

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием (на примере АО «СвНИИМП»)

Студент

О.А. Трошкина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент В.С. Юрина

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Ольга Анатольевна Трошкина.

Тема работы: «Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием (на примере АО «СвНИИ НП»)».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент, доцент Владлена Сергеевна Юрина.

Цель исследования – исследовать бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием.

Объект исследования – АО «СвНИИ НП», основным видом деятельности, которого являются научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

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

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

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 47 источников и 8 приложений. Общий объем работы, без приложений, 68 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 11, рисунков – 9.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты формирования и использования бухгалтерского баланса в целях управления предприятием.....	7
1.1 Роль бухгалтерского баланса в управлении предприятием	7
1.2 Характеристика структуры бухгалтерского баланса и нормативно-правовое регулирование его формирования	14
1.3 Цель, задачи и методики анализа информации бухгалтерского баланса.....	20
2 Бухгалтерский баланс АО «СвНИИ НП» и его роль в управлении предприятием.....	29
2.1 Техничко-экономическая характеристика АО «СвНИИ НП».....	29
2.2 Информационное обеспечение составления бухгалтерского баланса АО «СвНИИ НП».....	33
2.3 Особенности формирования бухгалтерского баланса АО «СвНИИ НП»	39
3 Рекомендации повышения эффективности использования бухгалтерского баланса для целей управления АО «СвНИИ НП»	49
3.1 Анализ бухгалтерского баланса АО «СвНИИ НП»	49
3.2 Рекомендации по результатам проведенного анализа АО «СвНИИ НП»	55
Заключение	59
Список используемых источников.....	62
Приложение А Расшифровка сокращений	68
Приложение Б Расчетные формулы по данным баланса	69
Приложение В Бухгалтерский баланс АО «СвНИИ НП» на 31.12.2019 г.	70
Приложение Г Отчёт о финансовых результатах АО «СвНИИ НП» на 31.12.2021 г.	72
Приложение Д Отчёт о финансовых результатах АО «СвНИИ НП» на 31.12.2020 г.	73
Приложение Е Отчёт Карточка счета 01 «Основные средства»	74
Приложение Ж Карточка счета 02 «Амортизация основных средств».....	75
Приложение З Оборотные ведомости по счетам	76

Введение

В современных условиях функционирования экономического субъекта независимо от его организационно-правовой и коммерческой основы предпринимательской деятельности формирование информации в бухгалтерском балансе наиболее актуально с точки зрения не только оценки и диагностики активов и обязательств организации, но и мониторинга и управления финансовой устойчивости развития бизнеса.

На сегодняшний день, бухгалтерский баланс организации выступает важнейшим инструментом обеспечения управления финансовой устойчивостью предприятия, что возможно благодаря его тщательному анализу. Однако, в случае искажения информации, которая отображена в рамках баланса компании, процесс анализа экономических показателей и данных не позволяет получить объективную оценку текущего финансового состояния предприятия. В свою очередь, это приводит к принятию неверных управленческих решений, что негативно сказывается на стратегии развития.

Любой экономический субъект независимо от типа организационной структуры и формы собственности в определенные периоды жизнедеятельности попадает в кризисные состояния. Уровень финансового состояния представляет собой необходимые условия функционирования и стабильного развития любого хозяйствующего субъекта. Она определяет структуру и состояние имеющихся у предприятия активов, а также обеспеченность их источниками финансирования. При финансовой устойчивости появляется возможность эффективного использования денежных средств, которая обеспечивает бесперебойное течение производства и реализации продукции. Высокий уровень финансовой устойчивости характеризуется экономическим потенциалом, при котором происходит стимулирование развития организации.

Формирование достоверных данных для проведения анализа хозяйственной деятельности организации обеспечивается данными

бухгалтерского учета. При осуществлении бухгалтерского учета организация непременно сталкивается с понятием «баланса». Документ существует как для государственных органов, так и для органов, ведущих контроль за деятельностью организации.

Каждый субъект хозяйствования должен отчитаться о финансово-хозяйственной работе перед налоговой организацией, Пенсионным фондом и прочими контролирующими учреждениями. Для этого составляется ряд отчетов, сдача которых обязательна. Бухгалтерский баланс является главным документом, отражающим деятельность организации за три периода.

Бухгалтерский баланс – это документ, представляющий основную форму отчета о деятельности хозяйствующего субъекта за прошедший год и отражающий финансовые данные организации на определенную дату. Данные, содержащиеся в бухгалтерском балансе, носят информативный характер для бухгалтеров, руководителей, банков и инвесторов.

Актуальность изучения данной темы определяется тем, что в настоящее время предъявляются повышенные требования к раскрытию информации относительно структуры имущества и обязательств, а также доходов и расходов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и информационной прозрачности бизнеса. Правильная организация анализа данных баланса, как основного источника информации о фактическом состоянии хозяйствующего субъекта, имеет первоочередное значение в решении этой задачи. Поэтому для российских предприятий в современной экономической ситуации весьма актуальным становится вопрос разработки и применения эффективных методов анализа баланса и его достоверности на основе взаимосвязи показателей.

Цель выпускной квалификационной работы – исследовать бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием.

С учетом поставленной цели в работе решались следующие задачи:

- исследовать теоретические аспекты формирования и использования бухгалтерского баланса в целях управления предприятием;
- представить характеристику использования баланса в целях управления АО «СвНИИМП»;
- разработать рекомендации повышения эффективности использования бухгалтерского баланса для целей управления АО «СвНИИМП»

Объектом исследования является АО «СвНИИМП».

Предметом исследования является комплекс теоретических, методических и организационных проблем бухгалтерского баланса в управлении предприятием.

Источниками материала и обеспечения достоверности выводов и предложений являются законодательные и нормативные документы, регламентирующие методы и методику организации бухгалтерского учета в Российской Федерации; международные стандарты финансовой отчетности; отчетность АО «СвНИИМП», данные Федеральной службы государственной статистики, а также материалы, опубликованные в научной литературе и периодических изданиях.

Структурно ВКР состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы. В первой главе освещаются теоретические и методические аспекты анализа баланса.

Во второй части работы проведена оценка деятельности и организации бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля АО «СвНИИМП». Последняя часть работы посвящена анализу баланса и рекомендациям по его совершенствованию.

В процессе работы использовались различные методы исследования: монографический, исторический, абстрактно-логический, балансовый, анализа и синтеза и другие.

1 Теоретические аспекты формирования и использования бухгалтерского баланса в целях управления предприятием

1.1 Роль бухгалтерского баланса в управлении предприятием

Бухгалтерский баланс является одним из ключевых финансовых отчетов. Бухгалтерский баланс также называется отчетом о финансовом положении. Самый простой способ понять баланс - рассматривать его как форму финансового положения компании в определенный момент времени. Баланс также является логической отправной точкой для оценки текущей финансовой устойчивости компании. Бухгалтерский баланс разделен на три отдельных раздела: активы, обязательства и акционерный капитал. Этот финансовый отчет дает читателю информацию о ресурсах, доступных руководству, и требованиях, предъявляемых к этим ресурсам кредиторами, а также акционерами [3].

Если мы говорим о финансовой отчетности, то бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету [1].

Если при составлении бухгалтерской отчетности организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения [2].

Если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и

изменениях в ее финансовом положении, то организация в исключительных случаях (например, национализация имущества) может допустить отступление от этих правил [4].

Статьи бухгалтерского баланса, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснительной записке).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности [5].

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности [9].

Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату [6].

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные [7].

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е.

исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими [8].

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

Организация должна при составлении бухгалтерского баланса придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому [10].

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса допускается в исключительных случаях, например, при изменении вида деятельности. Организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу вместе с указанием причин, вызвавших это изменение [11].

Термин «баланс» происходит от латинских слов: «bis» - дважды и «lanx» - чаша весов, что буквально означает «двучашие» и употребляется как символ равенства. В бухгалтерском учете термин «баланс» имеет два значения:

— равенство итогов. Например, равенство итогов записей по дебету и кредиту счетов, равенство итогов записей по аналитическим счетам и соответствующему синтетическому счету, равенство итогов актива и пассива бухгалтерского баланса;

— наиболее важная форма бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая показывает состояние имущества организации и источников его образования в денежной оценке на определенную дату [22].

Существует множество точек зрения и определений баланса, так Н.А. Блатов считал, что «определить понятие «баланс» короткой, сжатой фразой, достаточно полно отмечающей все характерные признаки баланса, — дело очень трудное, почти невозможное» [20].

С точки зрения В.В. Говдя «бухгалтерский баланс – это способ обобщенного отражения в стоимостной оценке состояния активов предприятия и источников их образования на определенную дату. По своей форме баланс представляет собой таблицу, в активе которого отражаются средства предприятия, а в пассиве – источники их образования» [25].

Существует подход, когда определение баланса строится исходя из его структуры, так И. Н. Доренская полагает, что источники образования активов строго структурированы и состоят из: собственного и заемного капитала организации. Между тем, в бухгалтерском балансе «пассив - совокупность вещей, принадлежащих другим лицам, но временно находящихся во владении другого лица» [28].

Логика такова, что пассив - это часть общего бюджета, отражающего потенциал финансового положения лица, участвующего в кругообороте финансовых решений [12].

Это широкое определение пассива бухгалтерского баланса, которое может применяться как к юридическим, так и физическим лицам. Применительно к деятельности организации, многие исследователи, например, А. М. Карминский полагают, что пассив - это «часть бухгалтерского баланса, отражающая источники средств предприятия (уставный капитал, различные фонды, кредиты и займы, кредиторская задолженность» [30].

Понятие «баланс» с точки зрения бухгалтерского учета означает несколько вариантов: дебет равен кредиту, итоги по активу и пассиву, бухгалтерский документ [13].

По мнению Я. В. Соколова «баланс как стандарт, благодаря которому заинтересованные пользователи могут иметь четкое представление о финансовом положении определенной организации» [41].

В. Н. Сапрыкин рассматривает формирование бухгалтерского баланса как способа группировки имущественного состояния организации согласно

его составу, размещению и источникам формирования на конкретную дату [40].

А. С. Бакаев отмечает следующее, «в зависимости от того, на какой стадии развития находится организация и какое у нее целевое назначение, бухгалтерские балансы может быть следующих видов: вступительный, текущий, заключительный (годовой), разделительный, передаточный, сводный (консолидированный), ликвидационный» [18].

По мнению Е.П. Козловой, «Бухгалтерский баланс (фр. balance «весы» от лат. bilanx «имеющий две весовые чаши») является одной из пяти главных составляющих финансовой отчётности организации. Согласно международным правилам составления финансовой отчётности, в балансе содержатся данные об активах, обязательствах и собственном капитале» [33].

О. А. Агеева рассматривает понятие бухгалтерского баланса следующим образом «В бухгалтерском балансе находят свое отражение остатки на определенную дату активов, обязательств и капитала организации» [14].

Чаще всего в учебниках по бухгалтерскому учету приводятся следующие определения баланса: «Бухгалтерский баланс - способ экономической группировки и обобщения имущества по составу и размещению и по источникам его формирования, выраженных в денежной оценке и составленных на определенную дату» [24].

Следовательно, бухгалтерский баланс, являясь источником информации, представляет собой способ экономической группировки и обобщения имущества организации по составу и размещению, а также по источникам его формирования (собственные и заемные обязательства), выраженным в денежной оценке и составленным на определенную дату [15].

В зависимости от целей составления существуют различные виды бухгалтерских балансов. Для более четкого представления видов бухгалтерских балансов нужно рассмотреть их классификацию [16].

Вопросы классификации бухгалтерских балансов наиболее полно освещены в работах таких ученых, как: Я.В. Соколов, В.В. Патров, В.Д. Новодворский и других. В данном исследовании представлена структура видов бухгалтерских балансов, положенных в основу научно-обоснованной классификации, на базе которой могут приниматься управленческие и хозяйственные решения [19].

В соответствии с данными таблицы 1 существует 4 основных признака классификации видов бухгалтерских балансов: характер деятельности экономического субъекта; платежеспособность экономического субъекта и стадия ее возникновения; источники формирования активов и обязательств и объем информации [17].

Таблица 1 – Классификация бухгалтерских балансов [20]

Классификационный критерий	Вид бухгалтерского баланса
1) характер деятельности экономического субъекта	Баланс операционной деятельности
	Баланс непрофильной деятельности
2) платежеспособность экономического субъекта и стадия ее возникновения	Первоначальный
	Итоговый
	Разделительный (при реорганизации)
	Ликвидационный (при банкротстве)
3) источники информации	Баланс «книжной стоимости»
	Альтернативный баланс
4) объем информационного массива	Единичный баланс
	Сводная смета
	Интегрированный баланс

Чем сложнее структура бухгалтерского баланса, тем более высокий уровень результатов диагностики и выше качество выявления «больных статей» бухгалтерской финансовой отчетности с определением роли и влияния порядка составления баланса на экономические и финансовые результаты деятельности экономического субъекта [23].

Бухгалтерский баланс позволяет увидеть данные состава и структуры имущества организации, оборачиваемость и мобильность оборотных средств,

в каком состоянии находится дебиторская и кредиторская задолженность и окончательные финансовые результаты деятельности организации [21].

Информация бухгалтерского баланса организации, как правило, используется в следующих целях:

- в анализе финансового состояния организации;
- в анализе сильных и слабых сторон конкурентоспособности и устойчивости деятельности организации;
- в определении источников поступающих денежных средств и в направлениях, куда они далее распределяются;
- в оценке инвестиционной привлекательности организации [26].

Более детальное изучение баланса позволяет выявить причины, вследствие которых организация функционирует успешно, либо напротив недостатки, для устранения которых нужно приложить особые усилия с целью совершенствования работы организации. Кроме этого, на основе бухгалтерского баланса определяется возможность организации исполнять текущие обязательства или невозможность данного, если окажется, что организации угрожают затруднения финансового характера [6].

Бухгалтерский баланс выступает информационным источником для определенных групп стейкхолдеров, например, налоговой инспекцией, полицией, кредитными учреждениями, органами статистики и другими.

Бухгалтерский баланс считается «отображением» организации, по нему можно судить о конфигурациях, происходящих с обязательствами и экономическими результатами [27].

Одним из наиболее популярных заблуждений в менеджменте российских предприятий является то, что практическая роль финансовой отчетности не высока, а ее формирование – лишь прерогатива для составления подачи отчетов в органы государственного регулирования [28].

1.2 Характеристика структуры бухгалтерского баланса и нормативно-правовое регулирование его формирования

Особое значение в управлении организацией при ведении хозяйственной деятельности имеет уровень ее организации и качество информационного обеспечения. Информацией для финансового анализа является бухгалтерская отчетность. Имущество и финансовое состояние организации на отчетную дату характеризует бухгалтерский баланс [29].

Бухгалтерский баланс имеет табличную форму, которая состоит из двух равных между собой частей, первая часть – актив, в нем отражаются имущество организации, вторая часть – пассив, в данной части отражаются источники формирования имущества [21].

Данные в бухгалтерском балансе выражены в денежной оценке. Активы и пассивы по срочности погашения подразделяются по принципу повышения ликвидности, то есть от сроков обращения на долгосрочные и краткосрочные [31].

Требования к формам бухгалтерской отчетности в целом и к балансу в частности изложены в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (который с 19.07.2017 г. признан федеральным стандартом бухгалтерского учета) и в Приказе 66н «О формах бухгалтерской отчетности» [32].

Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»: «...бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату», а также «...в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные» [4].

Форма бухгалтерского баланса утверждена Министерством финансов Приказом № 66 н от 02.07.2010 г. (ред. от 19.04.2019) [5].

Структура бухгалтерского баланса представлена на рисунке 1.

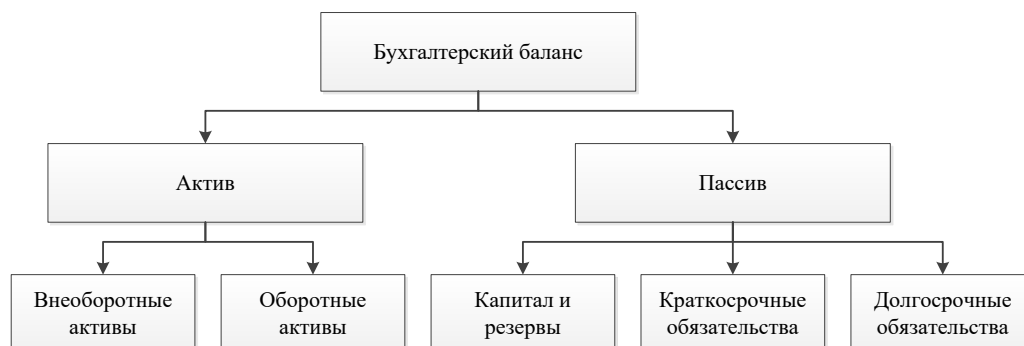


Рисунок 1 – Структура бухгалтерского баланса

Общепризнано, что соблюдение базовых принципов балансоведения обязательно при формировании бухгалтерского баланса (Рисунок 2) [34].

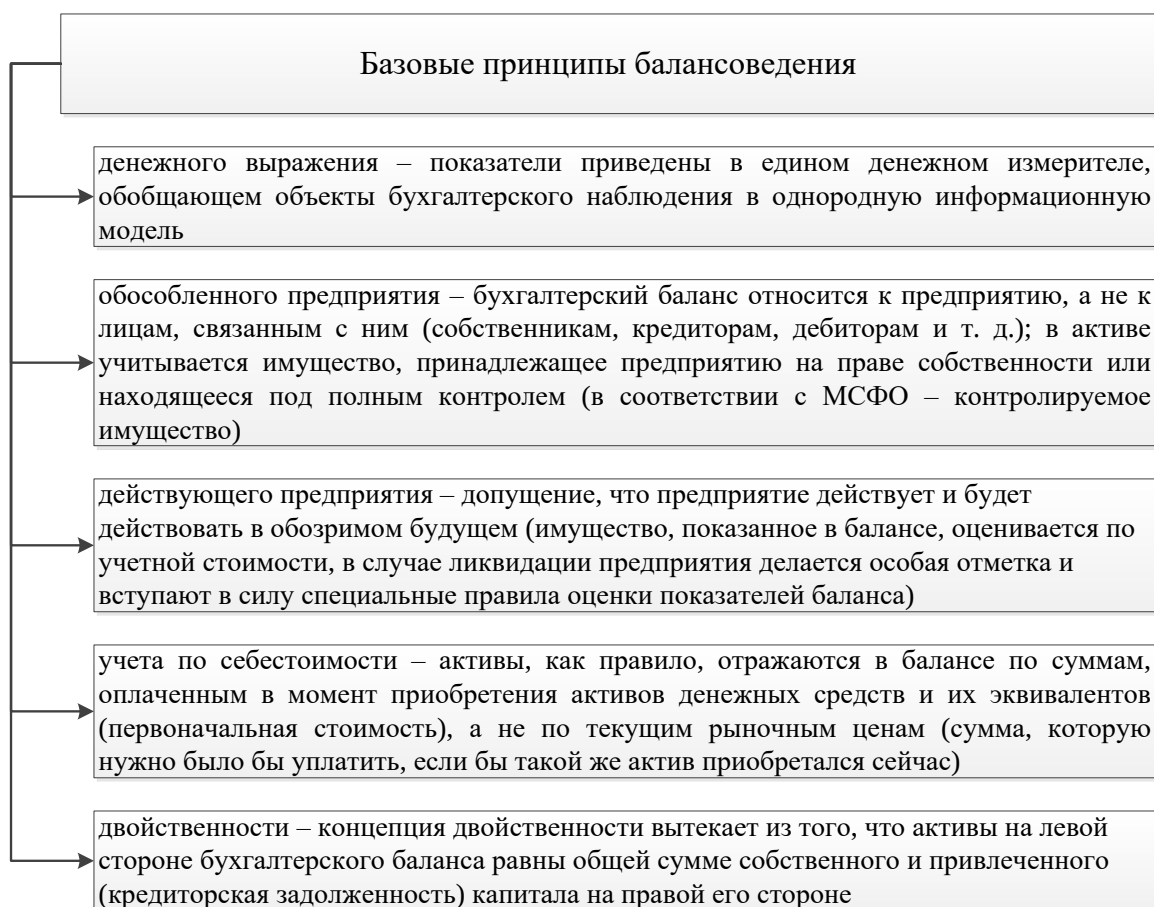


Рисунок 2 – Базовые принципы балансоведения

В рамках нормативного регулирования выдвигается и ряд дополнительных требований к составлению баланса.

В настоящее время в РФ бухгалтерская отчетность составляется и представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в ред. 19.04.2019). При этом детализацию показателей по статьям организации определяют самостоятельно (п. 3 Приказа № 66н).

Баланс составляется на русском языке и в валюте РФ, т. е. в рублях. Все операции, осуществляемые в валюте иных государств, пересчитываются в рубли по курсу Банка России на день составления отчетности [35].

Бухгалтерский баланс составляется в тысячах рублей без десятичных знаков (код по ОКЕИ 384). Организация, имеющая существенные обороты продаж, обязательств и т. п., может приводить данные в представляемой бухгалтерской отчетности в миллионах рублей без десятичных знаков (код по ОКЕИ 385), о чем указывается в соответствующей графе [37].

В бухгалтерском балансе не должно быть никаких подчисток и помарок. Если значение какого-либо числового показателя отсутствует, то в строке (графе) ставится прочерк. Вычитаемый показатель или показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в круглых скобках.

Статьи баланса оцениваются по правилам, установленным соответствующими положениями по бухгалтерскому учету [36].

Баланс в составе бухгалтерской отчетности подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или бухгалтером-специалистом, баланс в составе бухгалтерской отчетности подписывается руководителем организации и руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

В бухгалтерском балансе не допускается зачет между статьями и активов, и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда

такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету [38].

В балансе, представляемом в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти, указываются коды показателей согласно Приложению № 4 к Приказу № 66н

Действующее законодательство предусматривает при составлении бухгалтерской отчетности организации отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства [39].

Данные бухгалтерского баланса должны быть сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды. Отчетной датой для составления баланса считается последний календарный день отчетного периода. Отчетным периодом признается период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность [42].

Отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, – по 31 декабря следующего года. Данные о хозяйственных операциях, проведенных до государственной регистрации организаций, включаются в их бухгалтерскую отчетность за первый отчетный год.

Если в состав организации входят филиалы, представительства и иные структурные подразделения, то в бухгалтерской отчетности следует отражать показатели деятельности по организации в целом — как по головному подразделению, так и по всем структурным подразделениям (даже если они выделены на отдельный баланс) [5].

Форма баланса предусматривает 6 граф:

- Графа 1 – содержит ссылку на номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
- Графа 2 – наименование показателя.

- Графа 3 – код строки.
- Графа 4 – отчетная дата отчетного периода. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода, то есть 31 декабря 2020 г.
- Графа 5 – отчетная дата предыдущего отчетного периода (года) – на 31.12.2019.
- Графа 6 – отчетная дата года, предшествующего предыдущему на 31.12.2018 [43].

В отличие от РСБУ, в МСФО не предусмотрена какая-либо стандартная форма баланса и определяется лишь круг обязательных статей баланса, который представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Статьи бухгалтерского баланса по МСФО и РСБУ

МСФО	РСБУ
Основные средства	Основные средства
Нематериальные активы	Нематериальные активы
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	Финансовые вложения
Запасы	Запасы
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность
Денежные средства и их эквиваленты	Денежные средства и денежные эквиваленты
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Обязательства и активы по текущему налогу	В РСБУ отсутствует
Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы
Резервы	Резервы под условные обязательства, резервы предстоящих расходов и платежей
Финансовые обязательства	Долгосрочные обязательства, заемные средства
Неконтролирующие доли, представленные в составе капитала	В РСБУ отсутствует
Выпущенный капитал и резервы, относимые на собственников материнского предприятия	Уставный капитал, добавочный капитал (без переоценки), переоценка внеоборотных активов, резервный капитал, нераспределенная прибыль, собственные акции, выкупленные у акционеров

В отечественном бухгалтерском балансе имеются практически все линейные статьи, регламентируемые МСФО 1. Исключение составляют статьи «Обязательства и активы по текущему налогу» и «Неконтролирующие доли, представленные в составе капитала». Одновременно с этим в отечественной форме имеется статья «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», которая отсутствует в отчете о финансовом положении, регламентируемом МСФО [44].

Это объясняется тем, что МСФО предусматривают возможность взаимозачета текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств и отражение в отчете о финансовом положении сальдированного платежа по НДС в обязательствах перед бюджетом (но при этом информация о налоге на добавленную стоимость по приобретенным ценностям подлежит раскрытию в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности) [45].

Обобщая, следует отметить главное: форма баланса в РФ не является рекомендуемой. Поэтому из нее нельзя исключать какие-либо строки по причине отсутствия соответствующих данных. Если у организации отсутствуют активы (обязательства, кредиты и т.п.), данные о которых подлежат раскрытию в той или иной строке формы, то эта строка прочеркивается. При заполнении указанных форм детализацию по статьям баланса организация определяет самостоятельно. Если возникает необходимость в детализации отдельных статей баланса, то организация вводит в формы дополнительные строки.

Определив особенности построения и нормативную базу, рассмотрим методику анализа баланса для управленческих целей [46].

1.3 Цель, задачи и методики анализа информации бухгалтерского баланса

Детализация методики финансового анализа зависит от поставленных целей, а также от различных факторов информационного, временного, методического, кадрового и технического обеспечения. Логика аналитической работы предполагает ее организацию в два этапа

В общем виде углубленный анализ бухгалтерского (финансового) баланса организации может выглядеть так, как представлено на рисунке 3 [47].

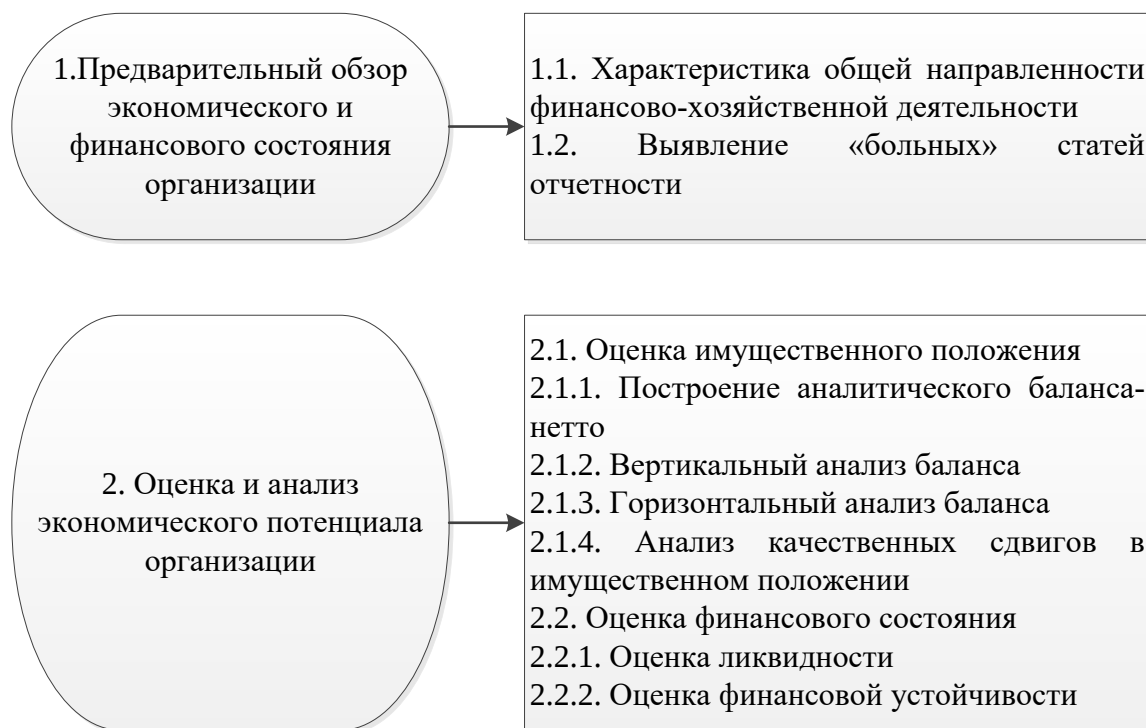


Рисунок 3 – Углубленный анализ бухгалтерского (финансового) баланса организации

Сравнительный аналитический баланс можно получить из исходного баланса путем уплотнения отдельных статей и дополнения его показателями структуры, а также расчетами динамики [27, с.115].

Аналитический баланс содержит данные горизонтального и вертикального анализа.

Анализируя сравнительный баланс, необходимо обратить внимание на изменение удельного веса величины собственного оборотного капитала в стоимости активов, на соотношения темпов роста собственного и заемного капитала, а также на соотношение темпов роста дебиторской и кредиторской задолженностей [29].

Один из создателей балансоведения Н.А. Блатов [20] рекомендовал исследовать структуру и динамику финансового состояния предприятия при помощи сравнительного аналитического баланса, что представлено в таблице 3.

Таблица 3 – Схема построения аналитического баланса

Наименование статей	Абсолютные величины		Относительные величины		Изменения			
	Начало года	Конец года	Начало года	Конец года	В абсолютных величинах	В структуре	В % к величине на начало года	В % к изменению итога баланса
1	2	3	4	5	6=3-2	7=5-4	8=6/2*100	9
Актив $A_1 \dots A_n$	A_1	A_2	$A_1:B_1 \times 100$	$A_2:B_2 \times 100$	$A_2-A_1=\Delta A$	Δ $\left(\frac{A_i}{B} \times 100\right)$	$\Delta A_i:A_1 \times 100$ 0	$\Delta A_i:B \times 100$
Пассив $\Pi_1 \dots \Pi_m$	Π_1	Π_2	$\Pi_1:B_1 \times 100$	$\Pi_2:B_2 \times 100$	$\Pi_2-\Pi_1=\Delta \Pi$	Δ $\left(\frac{\Pi_i}{B} \times 100\right)$	$\Delta \Pi_i:\Pi_1 \times 100$ 0	$\Delta \Pi_i:B \times 100$
Баланс	B_1	B_2	100	100	$\Delta B=B_2-B_1$	0	$\Delta B:B_1 \times 100$	100

При стабильной финансовой устойчивости у организации должна увеличиваться в динамике доля собственного оборотного капитала, темп роста собственного капитала должен быть выше темпа роста заемного капитала, а темпы роста дебиторской и кредиторской задолженностей должны уравнивать друг друга.

Так как бухгалтерский баланс содержит сведения о составе активов предприятия и источниках их формирования, полезно сопоставить абсолютные величины по его разделам (вертикальный анализ). При этом определяется, какая часть внеоборотных и оборотных активов (разделы I и II) покрывается за счет собственных средств и долгосрочных заимствований (разделы III и IV), а какие ресурсы финансируются за счет краткосрочных обязательств [36].

Признаком финансового благополучия предприятия считается соблюдение следующих балансовых пропорций:

- наиболее ликвидные активы (к ним можно отнести денежные средства и краткосрочные финансовые вложения) должны покрывать наиболее срочные обязательства (кредиторскую задолженность) или превышать их;
- быстро реализуемые активы (обычно к ним относятся дебиторская задолженность, депозиты) должны покрывать краткосрочные пассивы (кредиты и займы, срок погашения которых скоро наступит);
- медленно реализуемые активы (например, запасы) должны покрывать долгосрочные пассивы (кредиты и займы, срок погашения которых наступит не скоро);
- трудно реализуемые активы (обычно к ним относят земельные участки, здания, оборудование) должны быть покрыты постоянными пассивами (собственными средствами) и не превышать их.

В основе этих сопоставлений лежит группировка активов предприятия по степени ликвидности – их способности оперативно обращаться в денежные средства и служить средством погашения обязательств [38].

Проблемами анализа сравнительного баланса выступает оценка ликвидности баланса и платежеспособности организации, то есть оценка ликвидности баланса, анализ платежеспособности баланса, определение и количественное измерение влияния факторов на изменение ликвидности и

платежеспособности, обнаружение резервов роста ликвидности, а также уровня платежеспособности.

Платежеспособность является одним из индикаторов финансового положения организации. Существует внутренний и внешний анализ платежеспособности. Внутренний проводится сотрудниками организации, а внешний осуществляется инвесторами, поставщиками, контролирующими органами [20].

В общем случае бухгалтерский баланс предоставляет ограниченные возможности для такой группировки, так как многие статьи в нем представляются свернуто.

В развитие вертикального анализа можно определить следующие коэффициенты ликвидности: [22].

- коэффициент общей (текущей) ликвидности – отношение суммы оборотных активов к краткосрочным обязательствам – рекомендуемое значение от 1 до 2–3. Если этот показатель меньше единицы, оборотных активов недостаточно для покрытия краткосрочных обязательств. Если же он превышает 3, это может свидетельствовать о нерациональном использовании ресурсов;
- коэффициент срочной (быстрой) ликвидности – знаменатель тот же, а в числителе берется сумма денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности. Согласно международным рекомендациям, этот коэффициент должен быть больше единицы, в российских условиях считается допустимым его значение 0,7–0,8. Для целей финансового анализа следует исключать из состава дебиторской задолженности оценочную сумму, которая может быть не погашена в срок, исходя из опыта прошлых лет. Однако полугодовая отчетность не дает такой информации;
- коэффициент абсолютной ликвидности – отношение денежных средств к краткосрочным обязательствам. Рекомендуемое значение – 0,2–0,25. У российских предприятий он обычно равен 0,05–0,1;

– к этой группе коэффициентов обычно относят и значение чистого оборотного капитала (иногда используют термин «собственные оборотные средства»). Этот показатель рассчитывается как разность между оборотными активами и краткосрочными обязательствами. Желательно, чтобы она была положительной. Чистый оборотный капитал является резервом для развития компании, его оптимальная величина зависит от конкретных условий деятельности [22].

В структуре пассивов предприятия необходимо так же, как и в структуре его активов выявить доля каких пассивов преобладает на данном предприятии. Необходимо так же рассмотреть их долю в процентном соотношении на начало и на конец отчётного периода, остались ли они на том же уровне или нет. Анализ изменения ликвидности баланса, избыток (недостаток) средств по группам проводится с помощью специальной таблицы.

В этой таблице рассчитываются абсолютные отклонения активов от пассивов предприятия по классам ликвидности (1,2,3,4) и по отчетной дате – на начало отчетного периода (A_n и P_n) и на конец отчетного периода (A_k и P_k).

Также в таблице Приложения Б представлены дополнительные формулы для расчета показателей, характеризующих хозяйственную деятельность компании через данные баланса.

В ходе вертикального анализа также оценивается структура пассива или источников финансирования. Необходимо отметить, что взгляды на оптимальную структуру капитала предприятий постепенно меняются. Если ранее господствовало мнение, что доля привлеченных средств в пассиве баланса должна быть не выше 50 процентов, то теперь признают, что заемное финансирование может быть более выгодным, чем наращивание собственных средств. Так, в Японии считается вполне допустимым превышение привлеченного капитала над собственным в два раза. Оптимальная структура капитала (с точки зрения минимизации затрат на его

обслуживание) зависит как от доходности собственного капитала, так и от чувствительности кредитной ставки к увеличению доли заемных средств [33].

В отечественных пособиях по финансовому анализу обычно рекомендуется, чтобы коэффициент финансовой зависимости (отношение заемного капитала к собственному) был меньше единицы. Этот показатель, так же, как и коэффициент собственности (доля собственных средств в пассиве баланса), относится к коэффициентам платежеспособности.

Динамический анализ баланса призван выявить динамику изменения отчетных показателей с течением времени. На основании полугодовой отчетности можно проследить изменение балансовых статей за полугодие, а также изменение показателей доходов и расходов за прошедшее полугодие по отношению к аналогичному периоду прошлого года. Кроме того, желательно установить причины произошедших изменений. Однако возможности внешнего пользователя в этом смысле довольно ограничены.

В ходе анализа структуры бухгалтерского баланса производится оценка стоимости имущества. «Стоимость имущества, приобретенного за счет собственного капитала, представляет собой чистые активы предприятия» [37].

Чистые активы предприятия зависят от отраслевой принадлежности, которая задает темпы экономического развития, использует различные варианты привлечения капитала для финансирования основных производственных средств и оборотных активов.

Так, например, для формирования стоимости чистых активов в бухгалтерском балансе сельскохозяйственного предприятия могут возникнуть трудности, так как зачастую отраслевая принадлежность ограничивается размерами собственного капитала и если привлекает средства, то в большинстве случаев в форме бюджетных субсидий. Поэтому при модернизации основных производственных фондов

сельскохозяйственных организаций [30], как правило, метод чистых активов не используется.

Акционерные общества предприятий торговли и сферы услуг, напротив применяют метод чистых активов как наиболее продвинутый среди всех прочих вариантов анализа бухгалтерского баланса [34]. Чеботарев Н.Ф. предлагает следующую схему формирования стоимости чистых активов организации (Рисунок 4) [46].



Рисунок 4 – Этапы анализа бухгалтерского баланса методом чистых активов

В данной структуре последовательность действий лица, принимающего экономические решения, обуславливаются процедурой расчета оценочных индикаторов, характеризующих полноту вовлечения в аналитический процесс различных объектов имущества предприятия.

Рассмотрим алгоритм расчета стоимости текущих активов как атрибут диагностики финансового потенциала развития экономического субъекта по формуле 1:

$$\text{ССК} = \text{TCA} - \text{ОТС}, \quad (1)$$

где, ССК – стоимость собственного капитала,

ТСА – текущая стоимость активов,

ОТС – обязательства, пересчитанные в текущую стоимость.

С точки зрения взгляда Белого В.В. [19] особенность метода чистых активов определена тем, что «активы и обязательства компании переоцениваются по рыночной стоимости».

При этом возможны следующие допущения при составлении бухгалтерского баланса:

- наличие превалирующей доли материальных активов;
- вероятность прогнозирования денежных потоков.

Преобладание финансовых активов над другими объектами имущества организации.

При этом, одно из главных условий, состоит в том, что бухгалтерский баланс разрабатывается на основе достоверной оценки рыночной стоимости объектов нематериальных активов.

Заключительным этапом анализа бухгалтерского баланса является определение величины чистых активов как разность между текущей стоимости активов и пересчитанной стоимости обязательств в текущую стоимость. Данное увеличение позволяет выявить сальдо чистых активов, обеспечивая промежуточный этап анализа структуры баланса.

По мнению С.И. Крылова практика показывает, что если «средства предприятия созданы в основном за счет краткосрочных обязательств, то его финансовое положение будет неустойчивым» [36]. Это обусловливается наличием высоких рисков привлечения источника краткосрочных кредитов и займов, нестабильность процентных показателей, формируемых на кредитном рынке, неблагоприятными факторами конъюнктуры экономики.

Н.А. Соколова считает, что реалии таковы, что на фоне «посткризисных явлений и необходимости решения задач реиндустриализации ключевых отраслей экономики основной инструмент поддержки инвестиционной деятельности - корпоративные кредиты банков -

не раскрывает своих потенциальных возможностей и становится малоэффективным на практике» [41].

Кредиты банков как элемент кредиторской задолженности, отражающейся в пассиве бухгалтерского баланса измеряют потребность организации в платных источниках, привлеченных во внешней среде финансовых ресурсов, служащих инструментом финансирования новых объектов имущества: основных средств, материально-производственных запасов, объектов нематериальных активов.

Финансирование инвестиционных проектов наиболее востребовано в случаях реализации приоритетных национальных проектов [2], которые обеспечивают возможность повышения нераспределенной прибыли, отражаемой в бухгалтерском балансе в составе собственного капитала как гаранта покрытия стоимости внеоборотных активов при оценке финансового состояния экономического субъекта [38].

Таким образом, частота и периодичность анализа бухгалтерского баланса, применение метода «глубокого анализа» или использование способа чистых активов зависят от результативности практического планирования и прогнозирования видов, типов и форм бухгалтерского учета активов и анализа обязательств организации.

Несмотря на ограничения реальных аналитических возможностей баланса, форма отчетности, характеризующая в постатейном разрезе состояние имущества и обязательств предприятия данные.

Подводя итог первого раздела можно сделать вывод, что при принятии управленческих решений анализ бухгалтерского баланса выступает как инструмент для выявления проблем управления финансово- хозяйственной деятельностью организации, для выбора направлений инвестирования капитала и прогнозирования отдельных показателей.

2 Бухгалтерский баланс АО «СвНИИ НП» и его роль в управлении предприятием

2.1 Технико-экономическая характеристика АО «СвНИИ НП»

Предприятие Акционерное общество «Средневолжский научно-исследовательский институт по нефтепереработке», является акционерным непубличным обществом (сокращенное название АО «СвНИИ НП»). АО «СвНИИ НП» является юридическим лицом, действует на основании Устава общества и законодательства Российской Федерации и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

АО «СвНИИ НП» создано в 1993 году. Местонахождение Общества: 446200, Самарская область, город Новокуйбышевск, Научная улица, 1.

АО «СвНИИ НП» зарегистрировано 14 августа 2002 г. от за основным государственным регистрационным номером 1026303117510.

АО «СвНИИ НП» поставлено на учет в МИФНС №16 по Самарской области ИНН/КПП: 6330000352 /633001001.

Предприятие имеет один расчетный счет № 40702810500000001969 в БАНК «ВБРР» (АО); К/с 30101810900000000880; БИК 3044525880.

Для достижения целей АО «СвНИИ НП» осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке несколько видов деятельности. Основной вид деятельности Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (72.19).

Высшим органом управления общества является Общее собрание акционеров. Высшим лицом, отвечающим за финансово-хозяйственную деятельность является генеральный директор АО «СвНИИ НП» – Карпухин Артем Константинович.

Основные научные направления:

- разработка и унификация промышленных масел на нефтяной и синтетической основах;
- гидрокаталитические процессы нефтепереработки;
- мониторинг нефтяного сырья, продуктов и процессов нефтепереработки.

На рисунке 5 представлена укрупненная организационная структура управления АО «СвНИИ НП».



Рисунок 5 – Организационная структура ООО АО «СвНИИ НП»

Структура управления построена по функциональному принципу с учетом основных видов деятельности.

Показатели, характеризующие деятельность и эффективность функционирования компании АО «СвНИИ НП» за 2019-2021 гг. представлены в таблице 4.

Сама бухгалтерская отчетность представлена в Приложениях В, Г, Д.

Таблица 4 – Основные технико-экономические показатели АО «СвНИИНП» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение (+, -)		Темп прироста, %	
				2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Выручка, т. р.	625735	782715	605883	156980	25,09	-176832	-22,59
Себестоимость, т. р.	483316	604802	451276	121486	25,14	-153526	-25,38
Валовой доход, т. р.	142419	177913	154607	35494	24,92	-23306	-13,10
Коммерческие расходы, т. р.	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль от продаж, т. р.	61150	88023	68155	26873	43,95	-19868	-22,57
Чистая прибыль, т. р.	47701	66462	51761	18761	39,33	-14701	-22,12
Основные средства, т. р.	52800	63757	73171	10957	20,75	9414	14,77
Оборотные активы, т. р.	306566	367280	271497	60714	19,80	-95783	-26,08
Оборачиваемость активов, раз	2,041	2,131	2,232	0,090	-	0,101	-
Среднесписочная численность, чел.	79	80	82	1	1,27	2,00	2,50
Фонд оплаты труда, т. р.	16985	17280	18450	295	1,74	1170	6,77
Среднегодовая выработка на 1 работающего, т. р.	7920,70	9783,94	7388,82	1863,241	23,52	-2395,1	-24,48
Среднегодовая заработная плата, т. р.	215,00	216,00	225,00	1	0,47	9,00	4,17
Фондоотдача, т. р.	11,85	12,28	8,28	0,43	-	-4,00	-

Технико-экономические показатели из таблицы 4 говорят о том, что в 2021 г. АО «СвНИИНП» осуществляла свою деятельность менее эффективно, чем за 2019-2020 гг. Выручка за 2021 г. снизилась на 22,59%, себестоимость упала на 25,38%, соответственно, валовый доход снизился на 13,10% относительно 2020 г. Показатели прибыли имеют аналогичную тенденцию, прибыль от продаж снизилась на 19868 т. р. или на 22,57%, чистая прибыль сократилась на 14701 т. р. или на 22,12% относительно показателей 2020 г.

Несмотря на рост основных средств на 14,77%, фондоотдача снизилась в 2021 г. на 4 %, что связано со снижением выручки. Оборачиваемость активов также снизилась за счет данного фактора.

Динамика основных показателей АО «СвНИИМП» за 2019-2021 гг. отражена на рисунке 6.

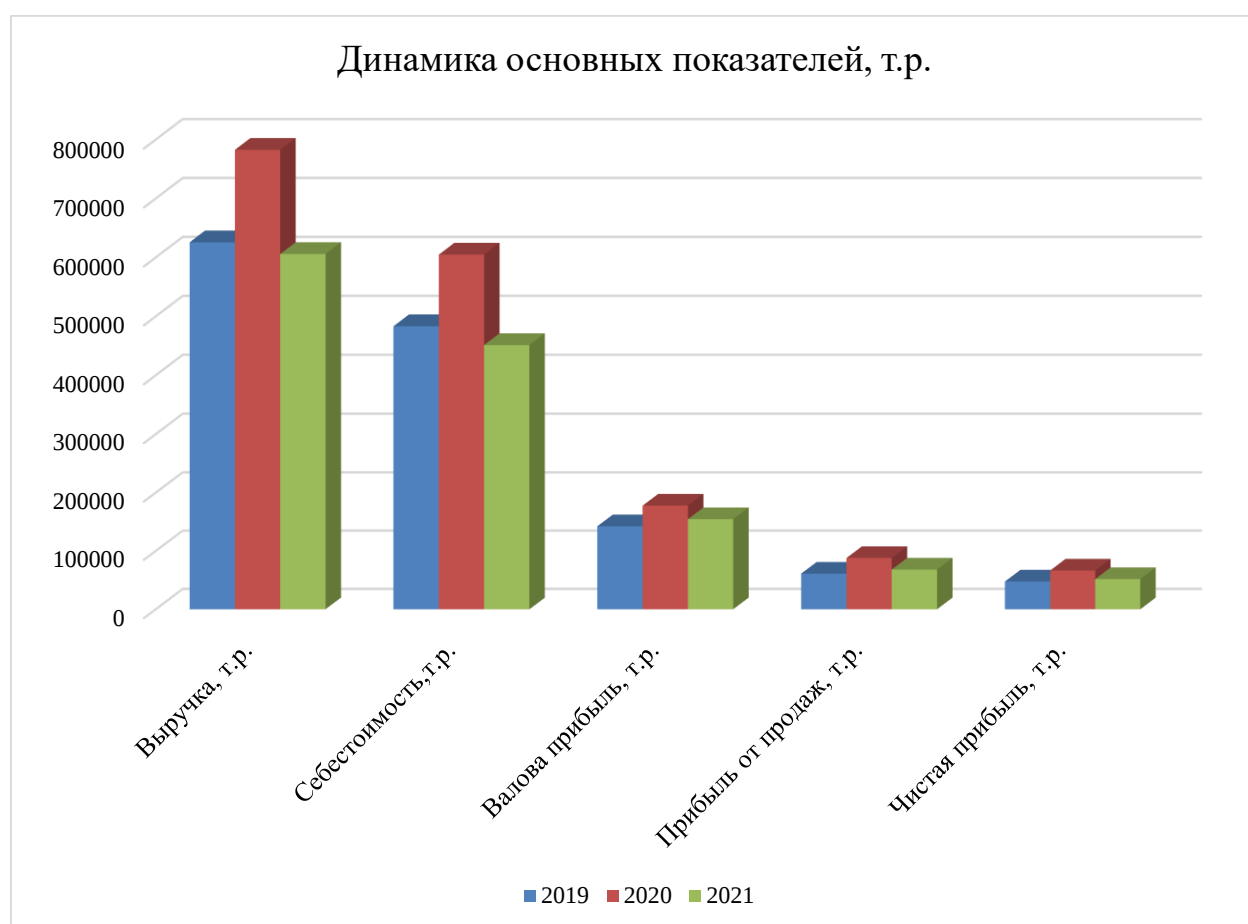


Рисунок 6 – Показатели, характеризующие деятельность и эффективность функционирования компании АО «СвНИИМП» за 2019-2021 гг.

Исходя из общей характеристики деятельности компании за рассматриваемый период следует отметить, что организация занимается специфической деятельностью – научные исследования, ориентирована на специфический рынок и зависит от объема заказов на исследования. Выручка стабильна, колебания незначительны, прибыль и рентабельность на высоком

уровне, состав коллектива и организация управления стабильны и функциональны.

Далее рассмотрены непосредственно аспекты информационного обеспечения учетной работы в АО «СвНИИМП».

2.2 Информационное обеспечение составления бухгалтерского баланса АО «СвНИИМП»

Для информационного обеспечения процесса составления бухгалтерского баланса в любой компании, независимо от формы собственности и организации управления используются субъекты, работающие с данной информацией и собственно объекты информации, необходимые для формирования статей баланса.

В качестве субъектов выступает бухгалтер (если в компании он единственное лицо, отвечающее за сбор и обработку бухгалтерской информации) или бухгалтерские службы (если в компании создано специальное подразделение). В АО «СвНИИМП» такая служба создана и функционирует.

Бухгалтерский и налоговый учет АО «СвНИИМП» ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Права, обязанности и организация работы бухгалтерии закреплены в должностных инструкциях работников», разработанных на основе Устава АО «СвНИИМП».

В состав финансовой службы АО «СвНИИ НП» входят главный бухгалтер. Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота; подписывает документы, служащие основанием для приемки товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетно-кредитных и финансовых обязательств; не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

В составе финансовой службы АО «СвНИИ НП» присутствует два отдела, бухгалтерского и налогового учета, в составе которых работают 6 специалистов в сфере учета по направлениям: бухгалтер – экономист, занимается калькуляцией продукции и на отдельные виды услуг, проведением анализа финансового состояния, бухгалтер по расчетам учетом расчетов с контрагентами (покупателями, субподрядчиками и т.д.), осуществляет учет и ведение первичных документов, проводит анализ выполнения планов производства, бухгалтер-кассир ведет учет кассовых операций и операций по учету денежных средств в банке и т.д.

В качестве негативного момента, следует отметить, отсутствие разработанного Положения о бухгалтерии АО «СвНИИ НП».

Рассматривая объекты информационного обеспечения необходимо выделить базовые. Важнейшим документом, определяющим процесс обработки, оценки и предоставления информации в бухгалтерском балансе, а также саму его форму и содержание – является разработанная и утвержденная учетная политика АО «СвНИИ НП». В качестве приложения к учетной политике составлен и утвержден рабочий план счетов. Бухучет ведется по журнально-ордерной форме учета вручную и с применением компьютерной техники. В работе применяется программа (1С: Бухгалтерия, версии 8.2).

График и правила документооборота разработаны как приложение к учетной политике АО «СвНИИМП». Предприятие применяет общую систему налогообложения. Регистры бухгалтерского учета составляются ежемесячно и подписываются лицам, в обязанности которых входит составление регистров в соответствии с их должностными инструкциями. Все другие вопросы, связанные с бухгалтерским учетом, отчетностью и налогообложением, решаются в соответствии с действующими и вновь вводимыми законодательными актами, инструкциями и приказами по АО «СвНИИМП».

Для составления баланса, как итогового документа, характеризующего имущественное и финансовое положение АО «СвНИИМП», в течение определенного периода (в АО «СвНИИМП» это квартал и календарный год, так как квартальные балансы составляются и сдаются совету директоров), в течение оговоренного времени происходит накопление информации в бухгалтерских документах и регистрах. Накопление, сегментация и интеграция накопленной информации происходит в автоматизированной системе учета, на специальных счетах в программе 1С: Бухгалтерия, версия 8.2.

Первичная информация передается в бухгалтерию (финансовую службу) всеми работниками отделов, ответственными за оформление (счетов, накладных, чеков, авансовых отчетов и прочих документов) и ее своевременную передачу сотруднику бухгалтерии.

Работники бухгалтерии АО «СвНИИМП» проверяют предоставленную документацию на правильность составления и фактическое содержание (в случае нарушений оформления или отсутствия разрешительных документов на покупку товаров, услуг, документы не принимаются), фиксируют первичные документы по направлениям (приходные, расходные, подтверждающие) и оформляют записи на счетах бухгалтерского учета.

Следовательно, в процессе работы с информацией, субъекты – работники бухгалтерии АО «СвНИИМП» осуществляют процессы ее

обработки, координации, фиксирования и контроля, по всем элементам метода бухгалтерского учета, что наглядно отражено на рисунке 7.

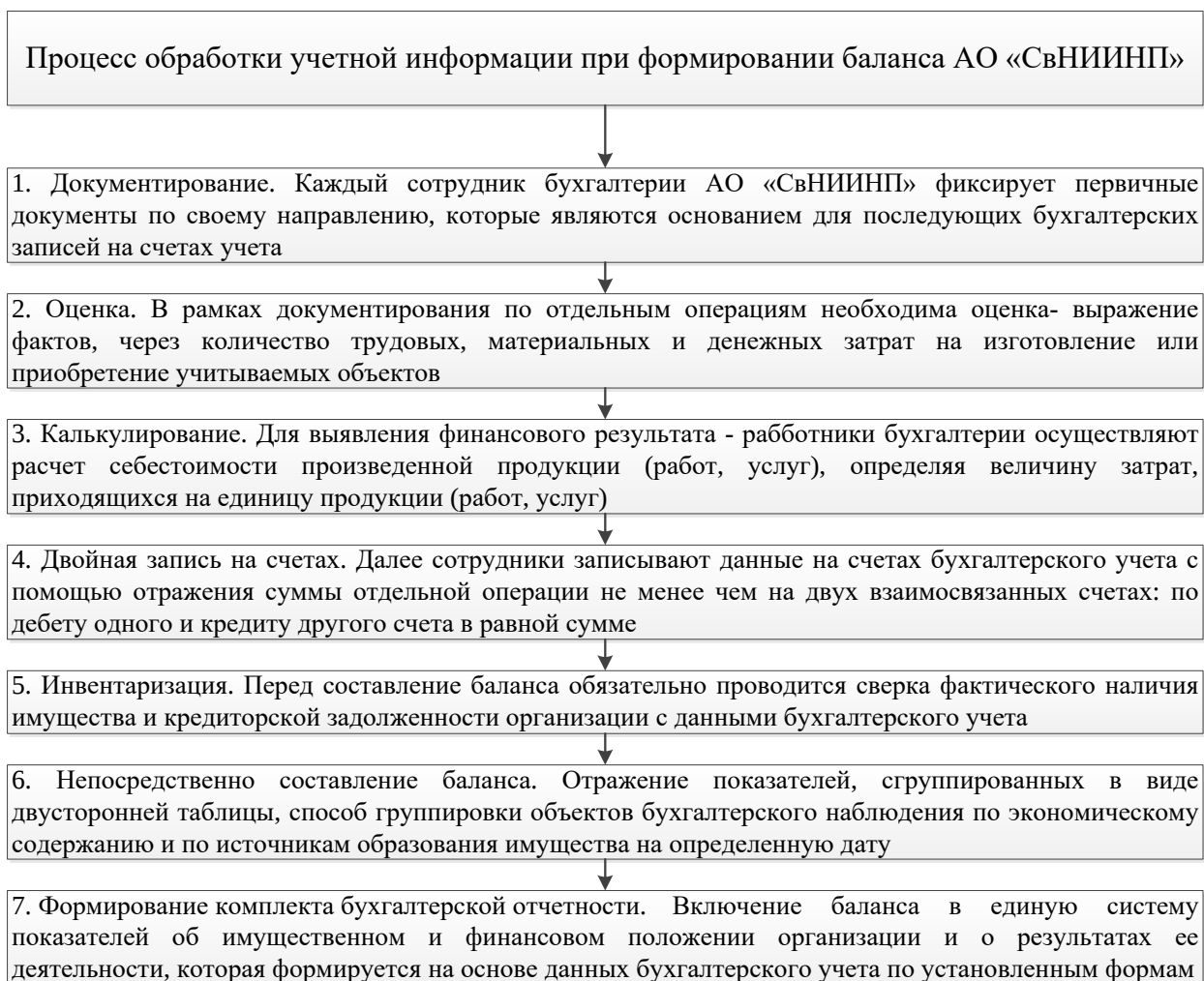


Рисунок 7 – Процесс обработки учетной информации при формировании баланса АО «СвНИИ НП»

Таким образом, можно констатировать что, координация процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета АО «СвНИИ НП» при составлении баланса является на практике трудовым действием сотрудников бухгалтерской службы, обеспечивающим, в том числе профессиональное осуществление контроля данного процесса, то есть контроль невозможен без предшествующей координации.

Таким образом, в АО «СвНИИМП» присутствуют стандартные элементы ведения бухгалтерского учета, которые дают возможность проследить этапы учетных процессов при составлении баланса, таких как:

- процесс регистрации учено-аналитической информации;
- передача и обработка представленной информации.

Первый этап учетного процесса заключается в текущем наблюдении, регистрации совершенных хозяйственных операций.

Второй этап учетного процесса заключается в формировании учетно-аналитической информации на основе представленных первичных документов и осуществляется систематизация этих данных в регистрах учета и отчетности.

Третий этап учетного процесса позволяет систематизировать информацию в оборотно-сальдовую ведомость для дальнейшего составления бухгалтерского баланса.

Четвертый этап – это процесс использования бухгалтерской финансовой отчетности для осуществления анализа с целью принятия своевременных управленческих решений.

Основным и наиболее значимым считается – закрытие всех операционных счетов в конце отчетного периода: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных.

Следующий этап составления баланса заключается в сопоставимости данных на начало отчетного периода и предшествующий период.

На рисунке 8 представлена схема, построения бухгалтерского баланса, на основании которой можно отметить, что процесс составления бухгалтерского баланса начинается с момента совершения хозяйственной операции и отражения в регистрах учета АО «СвНИИМП».



Рисунок 8 – Схема построения бухгалтерского баланса

На представленной схеме показаны процессы составления бухгалтерского баланса с момента совершения хозяйственной операции и отражения в регистрах учета АО «СвНИИ НП».

Таким образом, модифицируются данные статей исходного бухгалтерского баланса на отчетную дату его составления.

Бухгалтерский баланс в стандартной форме отражает только конечное сальдо, отраженное на счетах, не включая их обороты в отличие от отражения хозяйственной операции в учете.

В учетной системе учетно-аналитическая информация отражается методом двойной записи, а бухгалтерский баланс составляется по всем имеющимся сальдо.

Балансовое равенство – это основной принцип ведения бухгалтерского учета АО «СвНИИ НП» в основу которого положено отражение операций на

счетах по дебету одного и кредиту другого счета и в данном случае означает, что принципы отражения на счетах метода двойной записи соблюдены.

Таким образом, накопление, документирование, оценка, фиксация всей информации по операциям, изменяющим статьи баланса АО «СвНИИМП» в течение года происходит постепенно, бухгалтер, ответственный за учет осуществляет все этапы учета. В декабре происходит формирование окончательного сальдо по счетам. Далее все данные переносятся в оборотно-сальдовую ведомость по каждому счету сверяются с остатками на других счетах.

Перед составлением баланса формируется инвентаризационная комиссия из сотрудников АО «СвНИИМП», которые проверяют наличие материальных ресурсов, составляются инвентаризационные описи и по их результатам составляется акт расхождений, по которому может быть проведена корректировка данных бухгалтерского учета, отраженных в программе 1-С, 8.2. Необходимо отметить, что статьи бухгалтерского баланса в процессе хозяйственной жизни организации подвергаются изменению под воздействием непрерывного отражения этих фактов на счетах бухгалтерского учета.

Далее рассмотрены особенности формирования бухгалтерского баланса АО «СвНИИМП».

2.3 Особенности формирования бухгалтерского баланса АО «СвНИИМП»

Поскольку АО «СвНИИМП» относится к акционерным обществам, порядок формирования баланса и детализации его статей четко регламентируется в нормативных документах АО и учетной политике. Ведение бухгалтерского учета в АО «СвНИИМП» на протяжении многих лет заключается в трансформации учетной информации для заполнения первичных регистров в соответствии с положениями ведения учета и

формирования отчетности методом отражения записей по дебету и кредиту соответствующих счетов.

Поэтому необходимо отметить, что информационные потоки хозяйственной жизни хозяйствующего субъекта изменяют не только структурные и количественные параметры, но влияют на его качественный состав.

Рассматривая сам баланс, представленный в Приложении В, важно отметить, что он детализирован по статьям и состоит из традиционных пяти разделов, внутри которых выделено восемнадцать подразделов, раскрытых в пояснениях к балансу, с детализацией на подпункты в отдельных случаях.

В бухгалтерском балансе АО «СвНИИ НП» указано, что раздел «Внеоборотные активы» состоит из 10 строк для заполнения:

- «Нематериальные активы»;
- «Результаты исследований и разработок»;
- «Нематериальные поисковые активы»;
- «Материальные поисковые активы»;
- «Основные средства»;
- «Доходные вложения в материальные ценности»;
- «Финансовые вложения»;
- «Отложенные налоговые активы»;
- «Прочие внеоборотные активы»;
- «Итого по разделу».

2 раздел «Оборотные активы» состоит из 7 строк:

- «Запасы»;
- «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- «Дебиторская задолженность»;
- «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»;

- «Денежные средства и денежные эквиваленты»;
- «Прочие оборотные активы»;
- Итого по разделу II.

Пассив имеет 3 раздела и состоит из строк 19 для заполнения
1 раздел «Капиталы и резервы» имеет 8 строк для заполнения:

- «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»;
- «Собственные акции, выкупленные у акционеров»;
- «Переоценка внеоборотных средств»;
- «Добавочный капитал (без переоценки)»;
- «Резервный капитал»;
- «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток»;
- Итого по разделу III.

2 раздел «Долгосрочные обязательства» имеет 5 строк для заполнения:

- «Заемные средства»;
- «Отложенные налоговые обязательства»;
- «Оценочные обязательства»;
- «Прочие обязательства»;
- «Итого по разделу IV».

3 раздел «Краткосрочные обязательства» имеет 6 строк:

- «Заемные средства»;
- «Кредиторская задолженность»;
- «Доходы будущих периодов»;
- «Оценочные обязательства»;
- «Прочие обязательства»;
- «Итого по разделу V».

Итоговый баланс составляет: 2017 г. – 373110 т. р., 2018 г. – 350634 т. р., 2019 г. – 388480 т. р.

Далее рассмотрено формирование статей баланса АО «СвНИИ НП» в процессе осуществления обычной деятельности фирмы и стандартной работы бухгалтерии по закрытию балансов счетов в конце года. В связи с тем, что последовательно рассмотреть формирование всех сумм по статьям баланса в рамках данной работы (многие статьи формируются из остатков по нескольким счетам) не представляется возможным в силу ограниченности объема, далее будут представлены для примера несколько вариантов по активу и пассиву.

Начнем со строки 1120 «Результаты исследований и разработок» первого раздела, так как ее формирование отличается от стандартных статей данного раздела «Нематериальные активы» и «Основные средства». По данной строке в балансе АО «СвНИИ НП» указана сумма 13560 т. р., которая получена выборкой сумм расходов на НИОКР по дебету счета 04 «Нематериальные активы» в части затрат на исследования не принятые к учету (на которые не начисляется амортизация).

По строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы» отражается сумма нетто (за вычетом амортизации), по счетам 04 «Нематериальные активы», 01 «Основные средства» и прочих. То есть по этим строкам отражена остаточная стоимость основных средств или нематериальных активов, находящихся в составе имущества фирмы.

В Приложениях Г, Д представлены карточки счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» АО «СвНИИ НП» за декабрь месяц. Конечное сальдо по счету 01 «Основные средства» составило 181872109,85 р. по счету 02 «Амортизация основных средств» сальдо на конец года составило 129072109,85 р. В результате сумма по строке 1150 «Основные средства» определяется путем определения разницы по вышеуказанным счетам.

Сальдо по Дебету счета 01 «Основные средства» – Сальдо по Кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» = 181872109,85 – 129072109,85 = 52800000 или 52800 т. р.

Аналогичная формула используется для расчета данных баланса по строке 1110 «Нематериальные активы» (Сальдо по Дебету счета 04 «Нематериальные активы» – Сальдо по Кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов»), итоговая сумма составила 718 т. р.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражаются данные по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в сумме 4242 т. р. (к сожалению организация не предоставила справку расчет отложенных НА, поэтому правильность формирования не проверить).

Строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» предназначена для отражения иных активов, которые не могут быть указаны в других строках, но и не нашли отражения, например, расходы со сроком списания свыше 12 месяцев после отчетной даты. Формула для определения итоговой суммы таких активов состоит в сложении сумм по дебету счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (кроме поисковых активов), 97 «Расходы будущих периодов» (расходы со сроком списания свыше 12 месяцев после отчетной даты). Эта строка составила 10554 т. р. по данным учета.

Во втором разделе баланса АО «СвНИИ НП» заполнены также не все предусмотренные в базовом варианте строки.

Строка 1210 «Запасы» практически является суммой дебетовых сальдо по нескольким счетам в частности для АО «СвНИИ НП» это: счет 10 «Материалы, 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 43 «Готовая продукция», 97 «Расходы будущих периодов» (расходы со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты). В Приложении Е представлены оборотные ведомости по нескольким счетам. Ниже рассмотрены проводки, формирующие данные по дебету этих счетов.

Дебет счета 43 «Готовая продукция»

Кредит счета 20 «Основное производство» 980898,7 р. – произведено продукции по учетным ценам

Дебет счета 90 «Продажи»

Кредит счета 43 «Готовая продукция» 968440,37 р. – списана отгруженная продукция.

Конечное сальдо по счету 43 «Готовая продукция» = Начальное сальдо + Обороты по дебету – Обороты по кредиту = 1117537,31 + 980898,7 – 968440,37 = 112995,64 р.

Фактически в балансе эта сумма отражена в строке 1210 «Запасы» следующим образом: 13229058,59 (сальдо по счету 10 «Материалы») + 112995,64 (сальдо по счету 43 «Готовая продукция») + 20560730,51 (сальдо по счету 20 «Основное производство») + 45077215,26 (сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов») = 78980000 р. (в балансе 78980 т. р.)

АО «СвНИИ НП» является плательщиком налога на добавленную стоимость поэтому по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» отражена сумма дебетового сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», а именно 1860 т. р.

Дебиторская задолженность показана как свернуто в сумме (198336 т. р) по строке 1230, так и с делением на краткосрочную и долгосрочную по строкам 1231 и 1232.

По строке 1240 «Финансовые вложения» отражены финансовые вложения АО «СвНИИ НП», срок обращения (погашения) которых ограничен 12 месяцами, в сумме 25700 т. р., это дебетовый остаток по счету 55.3 «Депозитные счета», что показывает сумму на депозитных счетах в банке.

Строка 1250 баланса отражает сумму денежных средств (в кассе, на счетах в банках, в переводах), которой располагает АО «СвНИИ НП» на конец года. Показатель строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представляет собой сумму сальдо следующих счетов: денежных средств, учитываемых на счете 50 «Касса»; денежных средств,

учитываемых в бухгалтерском учете на счете 51 «Расчетные счета»; денежных средств, учитываемых на бухгалтерском счете 52 «Валютные счета»; денежных средств, учитываемых на бухгалтерском счете 57 «Переводы в пути»; денежных средств, учитываемых на бухгалтерском счете 55 «Специальные счета в банках», за исключением субсчета 3 «Депозитные счета», который отражен по строке 1240. Дебетовый остаток по данным счетам составил 159 т.р.

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» представляет собой сумму остатков по дебету счетов 50-3 «Денежные документы» и 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», на конец года она составила 1531 т. р.

Пассив баланса АО «СвНИИ НП» формируется аналогично, но по кредитовым остаткам.

Так кредитовый остаток по счету 80 «Уставный капитал» в сумме 3 т. р., отраден по соответствующей строке баланса и отражает стоимость акций на конец года.

«Переоценка внеоборотных активов» строка 1340 составила на конец года в 4924 т. р., что соответствует остатку по счету 83 «Добавочный капитал» (в части сумм дооценки внеоборотных активов).

Добавочный и резервный капитал в рассматриваемой компании отсутствуют.

Завершающей проводкой декабря проводится реформация баланса бухгалтерской записью закрытия счета 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 47701 т. р. – закрытие счета.

Таким образом, строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» формируется как сумма кредитового сальдо по счетам 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Строка 1370 = 190054 (Кредитовое сальдо по счету 84«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») + 47701 (Кредитовое сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки») = 237755 т.р.

В четвертом разделе заполнена только строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в сумме 6192 т. р., что соответствует сальдо 77 «Отложенные налоговые обязательства» на конец года.

Порядок формирования остатка по данному счету исходит из учетной политики АО «СвНИИ НП» в которой отражено, что в бухгалтерском балансе величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств показываются сальдировано. Решение закреплено в приказе об учетной политике. В 2019 г. АО «СвНИИ НП» имело следующие показатели (Таблица 5).

Таблица 5 – Фрагмент оборотно-сальдовой ведомости за 2019 г., т. р.

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	Отложенные налоговые активы	9734	-	1200	6692	4242	-
77	Отложенные налоговые обязательства	-	6741	549	-	-	6192

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из баланса и отчета о финансовых результатах, и отчетным периодом для нее являются первый квартал, полугодие, девять месяцев.

Займов и кредитов (долгосрочных и краткосрочных) фирма не использует, соответственно остатков по данным четам не имеет.

По краткосрочным обязательствам по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма кредитового сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам» и других по формуле:

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» + Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» + Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» + Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию» + Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» + Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» + Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» + Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» + Кредит счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (в части краткосрочной задолженности, за минусом отраженного на счетах учета расчетов НДС с авансов выданных и полученных). Общая сумма составила 120431 т. р. на конец года.

Также в пятом разделе баланса отражены оценочные обязательства, остаток по кредиту 96 «Резервы предстоящих расходов» (в части оценочных обязательств со сроком исполнения не более 12 месяцев после отчетной даты) на сумму 18304 т. р.

Доходы будущих периодов по строке 1530, как сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов» в сумме 626 т. р. и «Прочие обязательства» в сумме 205 т. р.

Отчетность АО «СвНИИ НП» представляется в порядке и сроки, утвержденные:

Положением Компании «Подготовка консолидированной отчетности ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 Р-0380;

Положением Компании «Порядок сверки и урегулирования внутригрупповых расчетов между дочерними обществами ПАО «НК «Роснефть» в целях подготовки сводной (консолидированной) отчетности ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 Р-0248.

Изменения в порядке и сроках предоставления отчетности доводятся до Общества в оперативном порядке письмами ПАО «НК «Роснефть».

Бухгалтерский баланс АО «СвНИИ НП» это основная форма отчетности, по данным которой можно оценить финансовое состояние,

рассчитать показатели финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности.

Значимость составления бухгалтерского баланса, заключается в группировке статей в активе и пассиве, что позволяет оценить имущественное положение и источники его формирования на определенную дату в денежном выражении по АО «СвНИИ НП».

Резюмируя выше отмеченное необходимо отметить, что обязательным требованием при составлении бухгалтерского баланса АО «СвНИИ НП» является принцип двойственности, то есть равенство актива и пассива, которое зависит от правильного отражения хозяйственных записей на счетах учета методом двойной записи.

Подводя итог второго раздела необходимо отметить, что бухгалтерский баланс АО «СвНИИ НП» составляется в табличной форме и состоит из двух равных частей.

Основное различие этих частей заключается в том, что в активе представлена информация в денежной оценке, то, что имеется в АО «СвНИИ НП», а в пассиве информация за счет каких источников сформировалось это имущество.

Обязательным требованием при составлении бухгалтерского баланса является равенство актива и пассива.

Требований обязательного анализа баланса со стороны главного учредителя ПАО «НК «Роснефть» не обозначено в локальных нормативных актах, однако периодически анализ проводится и представляется высшему руководству, итоги анализа доводятся до соответствующих подразделений компании, однако особой заинтересованности в регулярном и детальном анализе не отмечается, тем более общество не является «публичным акционерным обществом».

Далее в соответствии с тематикой исследования осуществлен полный анализ баланса АО «СвНИИ НП».

3 Рекомендации повышения эффективности использования бухгалтерского баланса для целей управления АО «СвНИИНП»

3.1 Анализ бухгалтерского баланса АО «СвНИИНП»

Вариантов анализа бухгалтерского баланса и производных показателей на его основе представлен не один десяток. Каждый автор, серьезно изучающий экономику фирмы, учет и экономический анализ, в своих работах считает обоснованным представить собственный подход или методику анализа. В теоретическом разделе рассмотрены отдельные методики, некоторые слишком просты, и не включают анализ важнейших сфер (устойчивости, структуры статей баланса), другие наоборот перегружены детализированными показателями. Необходимо признать, что основной целью анализа баланса, с точки зрения пользователя является оценка финансовой надежности и устойчивости компании, целесообразности сотрудничества или инвестирования, а не расчет собственно показателей ликвидности и оборачиваемости, поэтому выбран подход З.И. Азиева, Ш.М. Абашидзе [14], который учитывает основные аспекты, но не перегружен расчетами.

Вначале представляется агрегированный баланс, который наглядно показывает соотношение активов и обязательств, в укрупненном формате, что отражено в таблице 6.

Таблица 6 – Агрегированный баланс АО «СвНИИНП»

Показатели, т. р.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение (+, -)		Темп прироста, %	
				2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Денежные средства и денежные эквиваленты	159	120	126	-39	6	-24,53	5,00

Продолжение таблицы 6

Показатели, т. р.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение (+, -)		Темп прироста, %	
				2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Дебиторская задолженность	198336	230047	184114	31711	-45933	15,99	-19,97
Запасы	78980	71852	85783	-7128	13931	-9,03	19,39
Прочие текущие активы	1531	307	37	-1224	-270	-79,95	-87,95
Постоянные активы	10554	7129	5034	-3425	-2095	-32,45	-29,39
Итого активов	388440	458146	440857	69706	-17289	17,95	-3,77
Краткосрочные займы и кредиты	250	51	905	-199	854	-79,60	1674,51
Краткосрочные обязательства	120431	170297	165297	49866	-5000	41,41	-2,94
Прочие текущие обязательства	205	512	905	307	393	149,76	76,76
Долгосрочные заемные средства	6192	6971	7162	779	191	12,58	2,74
Собственные средства	242682	261480	246861	18798	-14619	7,75	-5,59
Итого пассивов	388440	458146	440857	69706	-17289	17,95	-3,77

Согласно таблице 6 динамика имущества АО «СвНИИНП» в 2021 году была отрицательной, снижение составило в целом 2095 т. р. или -29,39%, в 2019 году динамика также отрицательная на 3425 т. р. или -32,45%.

Однако, если в 2021 году снижение было обусловлено интенсивными факторами, в частности снижением долгов дебиторов, то в 2020 году преобладали экстенсивные факторы, такие как рост дебиторской задолженности.

Положительным фактором можно считать практически полное отсутствие краткосрочных и долгосрочных кредитов, по сути фирма абсолютно автономна и использует для развития собственные средства и краткосрочную задолженность.

На следующем этапе проведена оценка структуры баланса за три отчетных года.

В таблице 7 представлена структура актива баланса, в таблице 8 структура пассива, изменение структуры отражено в таблицах 9 и 10 соответственно.

Таблица 7 – Структура актива АО «СвНИИ НП»

Наименование статьи	2019 г.		2020 г.		2021 г.	
	т. р.	в % к итогу	т. р.	в % к итогу	т. р.	в % к итогу
Денежные средства	159	0,04	120	0,03	126	0,03
Краткосрочные финансовые вложения	25700	6,62	64800	14,14	0	0
Дебиторская задолженность	198336	51,06	230047	50,21	184114	41,76
Запасы	78980	20,33	71852	15,68	85783	19,46
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1860	0,48	154	0,03	1437	0,33
Прочие текущие активы	1531	0,39	307	0,07	37	0,01
Итого текущих активов	306566	78,92	367280	80,17	271497	61,58
Постоянные активы	17802	4,58	19819	4,33	91028	20,65
Основные средства	52800	13,59	63757	13,92	73171	16,60
Нематериальные активы	718	0,18	161	0,04	127	0,03
Прочие постоянные активы	10554	2,72	7129	1,56	5034	1,14
Итого постоянных активов	81874	21,08	90866	19,83	169360	38,42
Итого активов	388440	100	458146	100	440857	100

Расчеты, представленные в таблице 7, позволяют утверждать, что принципиально менялась структура имущества АО «СвНИИ НП». Текущие активы занимали 60-80% в структуре, а постоянные активы – около 20-40%.

В таблице 8 приведена структура пассива АО «СвНИИ НП».

Соотношение собственных и заемных средств нельзя считать идеальным. В составе обязательств 2021 году преобладали собственные средства 46%, заемные средства 44% соответственно.

Таблица 8 – Структура пассива АО «СвНИИНП»

Наименование статьи	2019 г.		2020 г.		2021 г.	
	т. р.	в % к итогу	т. р.	в % к итогу	т. р.	в % к итогу
Кредиторская задолженность	120431	31,00	170297	37,17	165297	37,49
Прочие текущие пассивы	19135	4,93	19398	4,23	21537	4,89
Итого текущие обязательства	139566	35,93	189695	41,40	186834	42,38
Долгосрочные отложенные налоговые обязательства	6192	1,59	6971	1,52	7162	1,62
Итого долгосрочных обязательств	6192	1,59	6971	1,52	7162	1,62
Итого заемных средств	145758	37,52	196666	42,93	193996	44,00
Уставный капитал	3	0,00	3	0,00	3	0,00
Переоценка внеоборотных активов	4924	1,27	4923	1,07	4279	0,97
Реинвестированная прибыль	237755	61,21	256554	56,00	242579	55,02
Итого собственных средств	242682	62,48	261480	57,07	246861	56,00
Итого пассивов	388440	100	458146	100	440857	100

Далее проведен анализ ликвидности и платежеспособности на основе таблицы 9, где представлены параметры покрытия.

Таблица 9 – Таблица покрытия пассивов активами АО «СвНИИНП»

Группы статей баланса	2019 г.			2020 г.			2021 г.		
	Актив	Пассив	+ / -	Актив	Пассив	+ / -	Актив	Пассив	+ / -
I	159	120431	-120272	120	170297	-170177	70126	165297	-95171
II	270111	0	270111	294190	0	294190	256661	0	256661
III	9372	0	9372	9394	0	9394	14710	0	14710
IV	81874	242682	-160808	90866	261480	-170614	169360	246861	-77501
Итого	361489	363113	-1624	394570	431777	-37207	279857	412158	-132301

Исходя из представленных данных, в течение всего рассматриваемого трехлетнего периода баланс был не полностью ликвиден. Не соблюдается первое условие ликвидности.

Расчет коэффициентов ликвидности и платежеспособности представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности АО «СвНИИНП»

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020/ 2019	2021/ 2020
Коэффициент абсолютной ликвидности ($> 0,02$)	0	0	0,42	0	0,42
Коэффициент уточненной (быстрой) ликвидности (от 0,8 до 1,5)	2,24	1,73	1,98	-0,51	0,25
Коэффициент покрытия (от 1 до 2)	2,55	2,16	1,64	-0,39	-0,52
Коэффициент общей платежеспособности (>2)	2,02	1,54	1,49	-0,48	-0,05

Согласно расчетам коэффициент абсолютной ликвидности превышал нормативные значения (0,02) в 2021 году.

Уточненная ликвидность превышала нормативный диапазон.

Коэффициент покрытия укладывается в рамки нормы только в 2021 году.

Коэффициент общей платежеспособности превышал нормативное значение 2 только в 2021 году.

Динамику коэффициентов ликвидности АО «СвНИИНП» представим на рисунке 9.

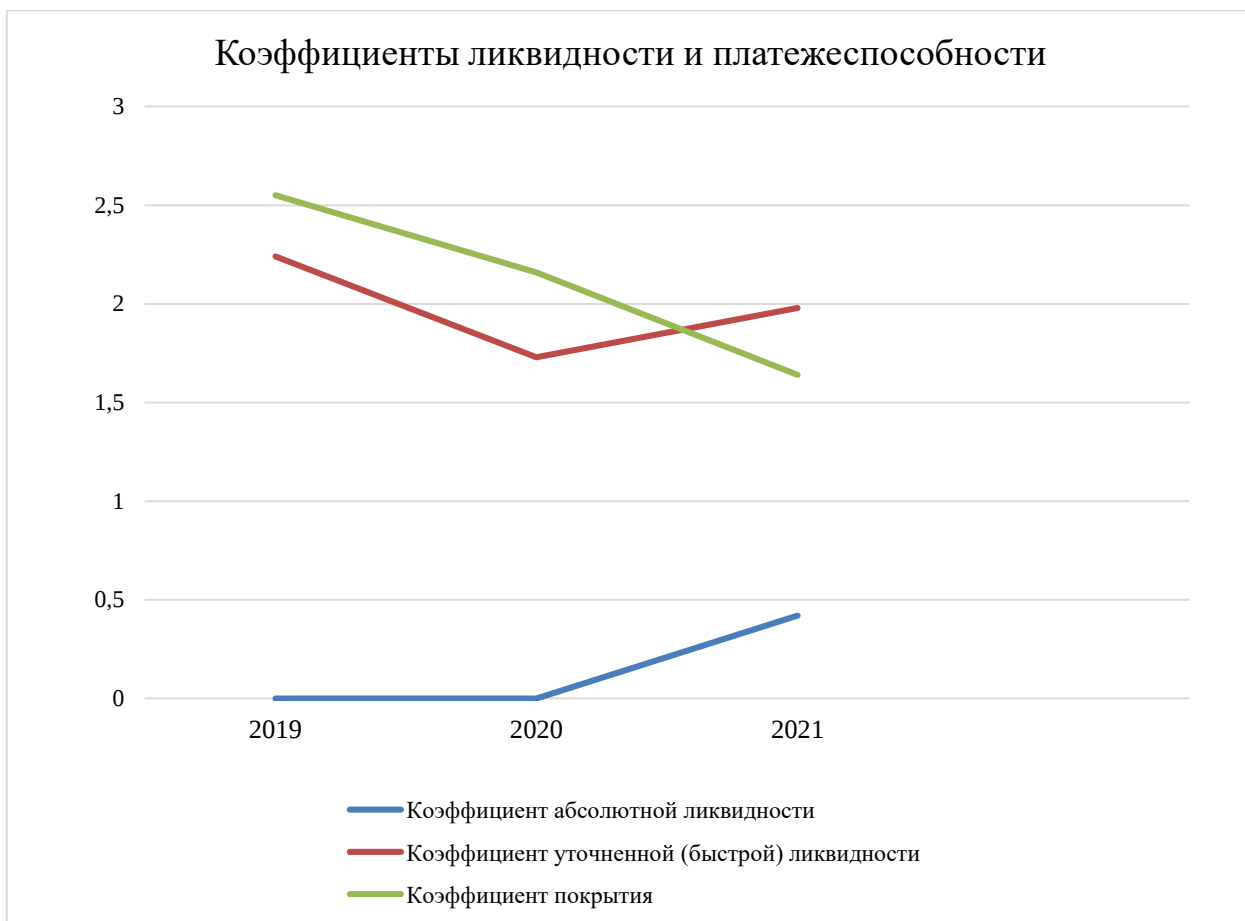


Рисунок 9 – Динамика коэффициентов ликвидности АО «СвНИИНП»

Динамика коэффициента положительна, предприятие является платежеспособным.

Обобщая можно сделать следующие выводы по результатам анализа баланса АО «СвНИИНП»:

- компания является старейшим игроком рынка топливных масел и добавок, в основном работая на ПАО «НК «Роснефть»;
- высокий уровень прибыли и рентабельности позволяют не привлекать кредиты и займы финансовых организаций;
- структура баланса удовлетворительная, нет существенных перекосов в составе текущих активов и пассивов;
- компания является абсолютно и платежеспособной.

Предложим рекомендации по результатам проведенного анализа.

3.2 Рекомендации по результатам проведенного анализа АО «СвНИИИМП»

В связи с тем, что серьезных проблем с формированием баланса, нарушений его составления, грубых ошибок отражения данных по статьям, недостаточности детализации и прочих стандартных ошибок, характерных для многих российских компаний в процессе исследования АО «СвНИИИМП» не обнаружено, а единственным недостатком, выявленным в процессе анализа был невысокий уровень деловой активности (что в свою очередь может быть обусловлено спецификой научно –исследовательской деятельности фирмы и отсутствием коммерческой направленности), представляется целесообразным предложить рекомендации общего характера, направленные на совершенствование самого процесса информационного обеспечения.

В связи с вышеизложенным возникло понимание, что для дальнейшего роста и развития, для ведения прозрачного учета, качественного анализа, и в связи с необходимостью выстраивания управленческого учета требуется переход на новый, более совершенный программный комплекс. При решении задач также важным являлось и то, что необходимо было стандартизировать набор программного обеспечения, т.е. использовать единую конфигурацию с ПАО «НК «Роснефть» как основного заказчика. Решение данной задачи позволяло отказаться от использования «старых» учетных систем, которые перестали быть эффективными и не позволяли решать стоящие перед руководством компании задачи.

Таким образом, были выделены следующие ключевые направления совершенствования процесса информационного обеспечения:

- корректировка информационно-технологического сопровождения, замена «1С: Предприятие 8.2» на «1С: Предприятие 8.4.1»;

- разработка или внедрение системы автообмена с ПАО «НК «Роснефть»;
- сокращение штатной единицы программиста и передача обслуживания на аусторсинг.

По итогам анализа IT-решений в качестве базового программного продукта была выбрана конфигурация «1С: Предприятие (8.4.1) платформы системы программ 1С: Предприятие».

Персонал компании АО «СвНИИ НП», использующий разрабатываемую подсистему расчета финансовых показателей и блока управленческих отчетов:

- собственники компании – 2 чел.;
- финансовый директор – 1 чел.;
- руководители отделов – 5 чел.;
- экономист – 1 чел.;
- бухгалтера – 2 чел.

Таким образом, решить стоящие перед компанией задачи позволяет стандартная функциональность программного продукта «1С: Предприятие (8.4.1)» в части ведения операционного учета, но с использованием имеющейся возможности в данной конфигурации дорабатывать или разрабатывать новые функциональные блоки под конкретные требования компании-заказчика.

Информационная подсистема разрабатывается с целью:

- оперативного получения руководством компании данных по финансовым показателям оборачиваемости активов (именно эта проблема определена по результатам анализа);
- повышения качества достоверности, точности, полноты, своевременности и согласованности информации, получаемой из баланса;
- дополнительно создание инструмента консолидации (сбора) данных из разных информационных баз в виде отчетов (отчет по

движению денежных средств, расчет потребностей, планы производства на основании планов продаж основному заказчику ПАО «НК «Роснефть»).

В результате разработки информационной подсистемы АО «СвНИИ НП» необходимо улучшить значения следующих показателей:

- сократить затраты на техническое сопровождение программного обеспечения;
- повысить производительность труда сотрудников компании;
- время сбора и обработки первичной информации;
- время, необходимое на выполнение информационно-аналитической деятельности организации;
- снизить показатель операционного цикла компании.

За счет стандартизации набора программных продуктов, т.е. исключения ситуации с использованием совершенно разных программных продуктов, снизится стоимость на их содержание и базовая поддержка, предоставляемая со стороны разработчика программного обеспечения.

Так стоимость сопровождения в год набора программных продуктов «1С: Предприятие 8» для одного юридического лица или группы юридических лиц в пределах одной локально-вычислительной сети (согласно правилам лицензирования) установлена компанией-разработчиком фирмой АО «1С» в сумме 33816 р. В данную стоимость входят следующие сервисы: получение легальных обновлений конфигураций и платформы «1С: Предприятие 8.4.1», «1С: Контрагент», «1С: Сверка», «1С-Отчетность», доступ на портал «ИТС», «Консультация аудитора», «Правовая система «Гарант» и прочие. Соответственно, т.к. ранее использовалось 3 сервера, не объединенных в единую локальную сеть, АО «СвНИИ НП» несло расходы на техническую поддержку в 3 раза больше.

Разработка персонального обмена данными с ПАО «Роснефть» позволит отказаться от использования стороннего программного обеспечения, предоставляемого компанией ЗАО «СКБ Контур». Стоимость

данного программного обеспечения составляло 240000 руб. в год на 1 компанию. Данное решение ранее использовалось для 2-х компаний (АО «СвНИИ НП» и ПАО «НК «Роснефть»).

С учетом вышеизложенного возможно также сокращение штатной единицы «Инженер-программист», так как сопровождение передано во внешний аутсорсинг фирме АО «1С».

Расчеты экономии приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Расчет стоимости базового сопровождения и прочих услуг

Вид сопровождения	До совершенствования, р.	После совершенствования р.	Экономия, р.
Информационно-технологическое сопровождение «1С: Предприятие 8.2», «1С:Предприятие 8.4.1»	101448 (в год) - 3 сервера	33816 (в год)- единый сервер	67632
Разработка и внедрение системы автообмена с ПАО «НК «Роснефть»	240000 (в год)	0	240000
Сокращение штатной единицы программиста (50000 руб./мес + начисления)	780000	0	780000
Итого	1121448	33816	1087632

Общий экономический эффект от внедрения составит 1087632 р. в год.

Услуги аутсорсинга по программному обеспечению составят 120000 в год, соответственно экономический эффект от внедрения составляет: $1087632/120000=9,0636$. Доходы превышают расходы на мероприятия в ежегодном исчислении в 9 раз.

Подводя итог третьего раздела можно сделать вывод, что за счет внедрения подсистемы расчета финансовых показателей оценки эффективности деятельности компании и разработки блока управленческих отчетов увеличится и производительность труда сотрудников, участвующих в данном процессе.

Заключение

Результаты исследования позволили сделать следующие выводы в контексте тематики работы.

Форма баланса в РФ не является рекомендуемой. Поэтому из нее нельзя исключать какие-либо строки по причине отсутствия соответствующих данных. Если у организации отсутствуют активы (обязательства, кредиты и т.п.), данные о которых подлежат раскрытию в той или иной строке формы, то эта строка прочеркивается. При заполнении указанных форм детализацию по статьям баланса организация определяет самостоятельно. Если возникает необходимость в детализации отдельных статей баланса, то организация вводит в формы дополнительные строки.

Частота и периодичность анализа бухгалтерского баланса, применение метода «глубокого анализа» или использование способа чистых активов зависят от результативности практического планирования и прогнозирования видов, типов и форм бухгалтерского учета активов и анализа обязательств организации.

АО «СвНИИМП» занимается специфической деятельностью – научные исследования, ориентирована на специфический рынок и зависит от объема заказов на исследования. Выручка стабильна, колебания незначительны, прибыль и рентабельность на высоком уровне, состав коллектива и организация управления стабильны и функциональны.

Для информационного обеспечения процесса составления бухгалтерского баланса в любой компании, независимо от формы собственности и организации управления используются субъекты, работающие с данной информацией и собственно объекты информации, необходимые для формирования статей баланса.

В качестве субъектов выступает бухгалтер (если в компании он единственное лицо, отвечающее за сбор и обработку бухгалтерской информации) или бухгалтерские службы (если в компании создано

специальное подразделение). В АО «СвНИИ НП» такая служба создана и функционирует, в процессе работы с информацией, субъекты – работники бухгалтерии АО «СвНИИ НП» осуществляют процессы ее обработки, координации, фиксирования и контроля, по всем элементам метода бухгалтерского учета.

Отчетность АО «СвНИИ НП» представляется в порядке и сроки, утвержденные. Положением Компании «Подготовка консолидированной отчетности ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 Р-0380 и Положением Компании «Порядок сверки и урегулирования внутригрупповых расчетов между дочерними обществами ПАО «НК «Роснефть» в целях подготовки сводной (консолидированной) отчетности ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-07 Р-0248.

Изменения в порядке и сроках предоставления отчетности доводятся до Общества в оперативном порядке письмами ПАО «НК «Роснефть».

Выводы по результатам анализа баланса АО «СвНИИ НП» заключаются в следующем:

- компания является старейшим игроком рынка топливных масел и добавок, в основном работая на ПАО «НК «Роснефть»;
- высокий уровень прибыли и рентабельности позволяют не привлекать кредиты и займы финансовых организаций;
- структура баланса удовлетворительная, нет существенных перекосов в составе текущих активов и пассивов;
- компания является ликвидной и платежеспособной;
- финансовая устойчивость находится на высоком уровне и обеспечивает надежность компании как бизнес-партнера.

Для дальнейшего роста и развития, для ведения прозрачного учета, качественного анализа, и в связи с необходимостью выстраивания управленческого учета требуется переход на новый, более совершенный программный комплекс. При решении задач также важным являлось и то, что необходимо было стандартизировать набор программного обеспечения, т.е. использовать единую конфигурацию с ПАО «НК «Роснефть» как основного

заказчика. Решение данной задачи позволяло отказаться от использования «старых» учетных систем, которые перестали быть эффективными и не позволяли решать стоящие перед руководством компании задачи.

Таким образом, были выделены следующие ключевые направления совершенствования процесса информационного обеспечения:

- корректировка информационно-технологического сопровождения, замена «1С: Предприятие 8.2» на «1С: Предприятие 8.4.1»;
- разработка и внедрение системы с ПАО «НК «Роснефть»;
- сокращение штатной единицы программиста и передача обслуживания на аутсорсинг.

Общий экономический эффект от внедрения составит 1 087 632 р. в год.

Услуги аутсорсинга по программному обеспечению составят 120000 в год, соответственно экономический эффект от внедрения составляет 9,0636. Доходы превышают расходы на мероприятия в ежегодном исчислении в 9 раз.

За счет внедрения подсистемы расчета финансовых показателей оценки эффективности деятельности компании и разработки блока управленческих отчетов увеличится и производительность труда сотрудников, участвующих в данном процессе.

Таким образом, эффективность предлагаемых мероприятий экономически доказана и будет приносить существенную прибыль в перспективе.

Список используемых источников

1. Агеева О. А., Шахматова Л. С. Бухгалтерский учёт и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учёт: учебник для академического бакалавриата. М. : Юрайт, 2018. 273 с.
2. Адаменко А.А. Актуальные вопросы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО / Адаменко А.А., Азиева З.И., Андрюкова Н.А. // В сборнике: Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности Материалы II Международной студенческой научной конференции. 2018. С. 314-318.
3. Азиева З.И. Методы анализа финансовой отчетности / Азиева З.И., Абашидзе Ш.М. //В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов материалы VII международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». 2019. С. 192-196.
4. Азиева З.И. Перспективный управленческий анализ в системе управления организацией / Азиева З.И., Герасименко К.В., Гарсаянц С.П. // В сборнике: Современная наука: теоретический и практический взгляд сборник научных трудов по материалам XIII региональной научной конференции. Главный редактор: Щербатова Т.А.. 2019. С. 206-209.
5. Бабалыкова, И. А. Концептуальные основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта / И. А. Бабалыкова, Н. В. Еремина, А. М. Чернобай, В. Д. Филин // Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: материалы VII международной научной конференции. - Краснодар: КубГАУ, 2018. С. 242-247.
6. Бакаев А. С. Бухгалтерские термины и определения: учебник. М. : Бухгалтерский учёт, 2018. 160 с.

7. Белый В.В. Некоторые особенности оценки стоимости компании для целей продажи (слияния, поглощения) в условиях кризиса // Управленческий учет и финансы. 2018, № 3 (43) С. 190 - 197.
8. Блатов В.А. Балансоведение. М.: Юрайт, 2018. 960 с.
9. Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие. Ростов на/Д: Феникс, 2018. 336 с.
10. Бородина В.В. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. — М.: Книжный мир, 2018. 299 с.
11. Бочкарев А., Кондратьев В. и др. 7 нот учета. – М.: ЗАО «Журнал Эксперт», ЭКСМО, 2018. 656 с.
12. Гашибаязова В.Н., Кочкарова Ф.Х., Краснюк Л.В. Методологические особенности проведения анализа бухгалтерской финансовой отчетности с целью управления организацией // Экономика и предпринимательство. № 8-2 (85).- 2018. С.606-614.
13. Говдя В.В. Теоретические аспекты консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности // Институциональные преобразования АПК России в условиях глобальных вызовов. 2019. С. 115.
14. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (от 03.02.2021 N 339-ФЗ): официальный сайт [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>(дата обращения: 12.01.2022).
15. Губанов Р.С., Луковникова Н.С. Финансирование приоритетных инвестиционных проектов, реализуемых в целях развития национальной экономики Российской Федерации // Финансовый менеджмент. 2019. № 4. С. 66-76.
16. Гудкова О. В., Мельгуй А. Э., Ермакова Л. В., Ковалева Н. Н. Современные тенденции автоматизации корпоративных учетно-аналитических систем // Гуманитарные научные исследования. 2018. №4 (68). С. 426-433.

17. Доренская И. Н. Бухгалтерский учет в России и перспективы его развития в условиях современной глобальной экономики / И. Н. Доренская // Экономика, управление и финансы в XX веке: факты, тенденции, прогнозы: материалы Всероссийский научно-практической конференций 9 апреля 2019 года / Курский институт кооперации (филиал) БУКЭП. Курск, 2019. 150 с.
18. Жарикова Л.А., Зайцев Л.Г., Соколова М.И. Стратегический учет и управление. М.: Юристъ, 2018/ 416 с.
19. Карминский А. М. Современные проблемы управленческого учета коммерческо-сбытовой деятельности // Актуальные вопросы экономических наук. 2019. № 55-2. С. 34-40.
20. Карпова Т.П., Кондрашова О. Р. Управленческий учет и отчетность по сегментам. М. : ИНФРА-М, 2018. 236 с.
21. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. М.: Проспект, 2018. 424 с.
22. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях / Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. 2-е изд., перераб. и доп. М: Финансы и статистика, 2017. 800 с.
23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. - 5-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2018. 710 с.
24. Костюкова Е. И. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие. М. : Финансы и статистика, 2018. 416 с.
25. Крылов С. И. Финансовый анализ: учебное пособие. Екатеринбург : Изд во Урал. ун та, 2018. 160 с.
26. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Минфин РФ от 13 июня 1995 г. № 49), (в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н): официальный сайт [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения: 12.01.2022).
27. Налоговый кодекс РФ. Федеральный закон от 6 августа 2001 г. №110-ФЗ (в ред. от 23.11.2020 № 374-ФЗ): официальный сайт [Электронный

ресурс]: // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>(дата обращения: 12.01.2022).

28. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) /ГАРАНТ Законодательство (кодексы, законы, указы, постановления) РФ, аналитика, комментарии, практика [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 12.01.2022)

29. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) /ГАРАНТ Законодательство (кодексы, законы, указы, постановления) РФ, аналитика, комментарии, практика [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 12.01.2022).

30. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (в ред. от 28.04.2018 № 69н). /ГАРАНТ Законодательство (кодексы, законы, указы, постановления) РФ, аналитика, комментарии, практика [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 12.01.2022).

31. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н (11 апреля 2018 г. N 74н): официальный сайт [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения: 12.01.2022).

32. Полякова А. Н. Стандартизация бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. М.: Омега-Л, 2018. 237 с.

33. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет по Плану счетов.- СПб.: Питер,2018.608 с.

34. Приказ Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в ред. 08.11.2018 № 142н) /ГАРАНТ Законодательство (кодексы, законы,

указы, постановления) РФ, аналитика, комментарии, практика [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 12.01.2022).

35. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837): [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 12.01.2022)

36. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2018 г. № 66н (в ред. 19 апреля 2019 г. № 61н) /ГАРАНТ Законодательство (кодексы, законы, указы, постановления) РФ, аналитика, комментарии, практика [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 12.01.2022).

37. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/99)» /ГАРАНТ Законодательство (кодексы, законы, указы, постановления) РФ, аналитика, комментарии, практика [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 12.01.2022).

38. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. — 7-е изд., пере- раб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. 608 с.

39. Сапрыкин В.Н. Систематизированный подход к процессу управления активами хозяйствующих субъектов, как один из методов повышения эффективного их использования / В. Н. Сапрыкин, И. Н. Доренская // Universum: Экономика и юриспруденция: электрон. научн. журн. 2018. № 5 (16).

40. Соколова, Н.А. Бухгалтерская финансовая отчетность / Н.А. Соколова.— СПб.: Питер, 2019. 240 с.

41. Сотникова Л.В. Анализ отчетности организации / Л.В. Сотникова.— М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агент-ство «ИПБР– БИНФА», 2018. 320 с.
42. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБР-БИНФА», 2018. 426с.
43. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2019 г. N 402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ): официальный сайт [Электронный ресурс]: // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>(дата обращения: 12.01.2022).
44. Финансы в управлении предприятием /А.М. Ковалева, Е.М.Шабалин, В.Д.Богачева,М.В. Кари/Под. ред. А.М. Ковалевой. – М.: Финансы и статистика, 2018. 160 с.
45. Холбеков Р.О., Эргашева Ш.Т. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие. Т.: ИЛМ-ЗИЁ, 2019.128с.
46. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2018. 448 с.
47. Шеремет А.Д., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. - М.: ДИС, 2018. 256 с.

Приложение А

Расшифровка сокращений

Таблица А.1 – Расшифровка сокращений

Сокращение	Расшифровка
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
РСБУ	Российская система бухгалтерского учета
НДС	Налог на добавленную стоимость
ТСА	Текущая стоимость активов
ОТС	Обязательства, пересчитанные в текущую стоимость
СК	Собственный капитал
ЗК	Заемный капитал
ССК	Оценка стоимости собственного капитала
ДП	Долгосрочные пассивы
А	Актив
П	Пассив
ВИ	Величина источников
ДЗ	Дебиторская задолженность
ДС	Денежные средства
КФВ	Краткосрочные финансовые вложения
ПОА	Прочие оборотные активы

Приложение Б

Расчетные формулы по данным бухгалтерского баланса

Таблица Б.1 – Расчётные формулы по данным баланса

№	Показатель	Формула расчета	Интерпретация
Группа 1. Показатели структуры капитала			
1.	Коэффициент автономии	СК: А	Показывает долю собственных средств в общем объеме активов
2.	Коэффициент постоянного актива	(СК + ДП): А	Показывает долю активов, финансируемых за счет устойчивых пассивов
3.	Коэффициент соотношения ЗК и СК	ЗК: СК	Соотношение между привлеченными ресурсами и собственными
4.	Коэффициент финансирования	СК: ЗК	Показывает, сколько заемных средств покрывается собственными
5.	Чистые активы	А - П, принимаемые - принимаемые к расчету	Показывает наличие и достаточность реального СК
6.	Излишек (недостаток) источников формирования	ВИ – Величина запасов	Показывает обеспеченность запасов определенными видами источников
Группа 2. Показатели платежеспособности – как внешнего проявления финансовой устойчивости.			
1.	Коэффициент абсолютной ликвидности	(Денежные средства + Ценные бумаги): Краткосрочные обязательства	Показывает возможность погашения текущих обязательств за счет наиболее ликвидных активов
2.	Коэффициент критической ликвидности	(ДЗ+ДС+КФВ+ПОА): Краткосрочные обязательства	Характеризует прогнозируемые платежные возможности хозяйствующего субъекта при условии своевременных расчетов с дебиторами
3.	Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы: Краткосрочные обязательства	Показывает достаточность оборотных средств для погашения текущих обязательств
4.	Чистые оборотные активы	Оборотные активы – Краткосрочные обязательства	Показывают величину оборотных средств, сформированных за счет собственного капитала
Группа 3. Показатели состояния основных и оборотных средств			
1.	Коэффициент обеспеченности собственными средствами ОА	Собственные оборотные средства: Оборотные активы	Показывает долю оборотных средств, сформированных за счет собственного капитала
2.	Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	Собственные оборотные средства: Запасы	Показывает долю запасов, сформированных за счет собственного капитала
3.	Коэффициент маневренности СК	Собственные оборотные средства: Собственный капитал	Показывает долю собственных оборотных средств в собственном капитале
4.	Коэффициент соотношения ОА и ВА	Оборотные активы: Внеоборотные активы	Показывает оборотные активы, приходящиеся на один рубль внеоборотных средств

Приложение В **Бухгалтерский баланс АО «СвНИИНП» на 31.12.2021 г.**

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

Организация: Акционерное Общество «Средневожеский научно-исследовательский институт по нефтепереработке» Идентификационный номер налогоплательщика: _____ Вид экономической деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие Организационно-правовая форма / форма собственности: Непубличное акционерное общество / Частная Единица измерения: в тыс. рублей Местонахождение (адрес): 446200, Самарская обл, Новокуйбышевск г, Научная ул, дом № 1 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора: Акционерное общество "Аудиторско-консультационная группа "Развитие бизнес-систем" Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора: _____ Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора: _____	Форма по ОКУД: 0710001 Дата (число, месяц, год): 31 12 2021 по ОКТО: 00151911 ИНН: 6330000352 по ОКВЭД 2: 72.19 по ОКФС: 12267 / 16 по ОКЕИ: 384 ИНН: 7708171870 ОГРН: 1027739153430 ОГРНИП: _____
--	--

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2021 г.	2020 г.	2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел 5	Нематериальные активы	1110	127	161	718
Раздел 6	Результаты исследований и разработок	1120	13 560	13 560	13 560
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Раздел 4	Основные средства	1150	73 171	63 757	52 800
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Раздел 9	Финансовые вложения	1170	70 000	-	-
Раздел 16	Отложенные налоговые активы	1180	7 468	6 259	4 242
Раздел 7	Прочие внеоборотные активы	1190	5 034	7 129	10 554
	Итого по разделу I	1100	169 360	90 866	81 874
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел 8	Запасы	1210	85 783	71 852	78 980
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 437	154	1 860
Раздел 11	Дебиторская задолженность	1230	184 114	230 047	198 336
	в том числе:				
Раздел 11	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1231	170 841	220 807	190 824
Раздел 11	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1232	13 273	9 240	7 512
Раздел 9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	64 800	25 700
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1241	-	-	-
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	-	-	-
Раздел 10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	126	120	158
Раздел 11	Прочие оборотные активы	1260	37	307	1 531
	в том числе:				
	не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам отсроченного порядка	1261	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	271 497	367 280	308 586
	БАЛАНС	1600	440 857	458 146	388 440

Рисунок В.1- Бухгалтерский баланс АО «СвНИИНП» на 31.12.2021 г.

Продолжение Приложения В

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Раздел 14	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3	3	3
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Раздел 14	Переоценка внеоборотных активов	1340	4 279	4 923	4 924
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
Раздел 14	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	242 579	256 554	237 755
	Итого по разделу III	1300	246 861	261 480	242 682
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
Раздел 16	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 162	6 971	6 192
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	1440	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	7 162	6 971	6 192
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
Раздел 11	Кредиторская задолженность	1520	165 297	170 297	120 431
	Доходы будущих периодов	1530	-	48	626
Раздел 18	Оценочные обязательства	1540	20 632	18 838	18 304
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках	1545	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	905	512	205
	Итого по разделу V	1500	186 834	189 695	139 566
	БАЛАНС	1700	440 857	458 146	388 440

Руководитель

Доверенность №1273 от 03.01.2021

« 23 » марта 2022 г.



Директор Ольга
Николаевна
(подпись)

Главный
бухгалтер

Доверенность №1273 от 01.01.2021

(подпись)

Кальницкая Наталья
Васильевна
(расшифровка подписи)

Рисунок В.2- Бухгалтерский баланс АО «СвНИИИП» на 31.12.2021 г.

Приложение Г

Отчёт о финансовых результатах АО «СвНИИНП» на 31.12.2021 г.

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021г.				
Акционерное Общество «Средневолжский научно-исследовательский институт по нефтепереработке» Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличное акционерное общество / Частная Единица измерения: в тыс. рублей 446200, Самарская обл. Новокуйбышевск г. Научная ул. дом № 1		Форма по ОКУД	Коды	
		Дата (число, месяц, год)	0710002	31 12 2021
		по ОКПО	00151911	
		ИНН	633000352	
		по ОКВЭД 2	72.19	
		по ОКФС	12267	16
		по ОКЕИ	384	
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021г.	За Январь - Декабрь 2020г.
Раздел 15	Выручка	2110	605 883	782 715
Раздел 15	Себестоимость продаж	2120	(451 276)	(604 802)
	Расходы, связанные с разработкой и оценкой запасов	2130	-	-
Раздел 15	Валовая прибыль (убыток)	2100	154 607	177 913
	Коммерческие расходы	2210	-	-
Раздел 15	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(86 452)	(89 890)
Раздел 15	Прибыль (убыток) от продаж	2200	68 155	88 023
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Раздел 15	Проценты к получению	2320	4 033	1 728
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	-	-
	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	-	-
Раздел 15	Прочие доходы	2340	8 986	7 290
Раздел 15	Прочие расходы	2350	(14 675)	(12 806)
Раздел 15	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	66 311	84 235
Раздел 16	Налог на прибыль	2410	(14 655)	(17 606)
	в т. ч.:			
Раздел 16	текущий налог на прибыль	2411	(15 673)	(18 844)
Раздел 16	отложенный налог на прибыль	2412	1 018	1 238
Раздел 16	Прочее	2460	105	(167)
	в т.ч.			
Раздел 16	Налог на прибыль прошлых лет	2461	105	(166)
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2485	-	-
Раздел 17	Чистая прибыль (убыток)	2400	51 761	66 462

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021г.	За Январь - Декабрь 2020г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
Раздел 17	Совокупный финансовый результат периода	2500	51 761	66 462
Раздел 17	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб/акцию)	2900	2 133	2 739
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Мухомина Ольга Николаевна
(подпись) (расшифровка подписи)
Доверенность №1273 от 01.01.2021
"23" марта 2022

Главный бухгалтер  Кальницкая Наталья Васильевна
(подпись) (расшифровка подписи)
Доверенность №1273 от 01.01.2021

Рисунок Г.1- Бухгалтерский баланс АО «СвНИИНП» на 31.12.2021 г.

Приложение Д

Отчёт о финансовых результатах АО «СвНИИ НП» на 31.12.2020 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2020г.

Организация: **Акционерное Общество «Средневолжский научно-исследовательский институт по нефтепереработке»**

Идентификационный номер налогоплательщика: _____

Вид экономической деятельности: **Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие**

Организационно-правовая форма / форма собственности: **Непубличное акционерное общество** / Частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД: _____

Дата (число, месяц, год): **31 12 2020**

по ОКПО: **00151911**

ИНН: **633000352**

по ОКВЭД 2: **72.19**

по ОКФС: **12267 16**

по ОКЕИ: **384**

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020г.	За Январь - Декабрь 2019г.
Раздел 16	Выручка	2110	782 718	625 735
Раздел 16	Себестоимость продаж	2120	(504 802)	(483 318)
	Расходы, связанные с разведением и оценкой запасов	2130	-	-
Раздел 16	Валовая прибыль (убыток)	2100	177 913	142 419
	Коммерческие расходы	2210	-	-
Раздел 16	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(89 890)	(81 269)
Раздел 16	Прибыль (убыток) от продаж	2200	88 023	61 150
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Раздел 16	Проценты к получению	2320	1 728	858
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Доходы от изменения справедливой стоимости	2333	-	-
	Расходы от изменения справедливой стоимости	2334	-	-
Раздел 16	Прочие доходы	2340	7 290	6 255
Раздел 16	Прочие расходы	2350	(12 806)	(6 854)
Раздел 17	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	84 235	61 417
Раздел 17	Налог на прибыль	2410	(17 656)	(17 215)
	в т. ч.:			
Раздел 17	текущий налог на прибыль	2411	(18 844)	(12 272)
Раздел 17	отложенный налог на прибыль	2412	1 238	(4 943)
Раздел 17	Прочее	2480	(157)	3 499
	в т.ч.:			
Раздел 17	Налог на прибыль прошлых лет	2481	(156)	3 499
	Налог на измененный доход	2484	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2485	-	-
Раздел 18	Чистая прибыль (убыток)	2400	66 462	47 701

Форма 0710002 с 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020г.	За Январь - Декабрь 2019г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
Раздел 18	Совокупный финансовый результат периода	2500	66 462	47 701
Раздел 18	Средство	2900	3	2
Раздел 18	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель:  Карлухин Артем Константинович (подпись)

Главный бухгалтер:  Дунауская Светлана Альгирдовна (подпись)

Доверенность №1308 от 01.01.2021

16 место для печати

Ил. Вид. Идентификационный номер налогоплательщика: 633000352

И.И. Овчинников

Рисунок Д.1- Отчёт о финансовых результатах АО «СвНИИ НП» на 31.12.2020 г.

Приложение Е Отчёт Карточка счета 01 «Основные средства»

АО "СвНИИП"									
Карточка счета 01 за декабрь 2019 г.									
Выявленные данные: БУ (данные бухгалтерского учета)									
Период	Документ	Аналитика ДТ	Аналитика КТ	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет		Д	К
Сальдо на начало								Д	181 872 109,85
06.12.2019	Принятие к учету ОС 00000000022 от 06.12.2019 15:00:04 Принят к учету объект ОС	Лаборатория испытания катализаторов Кресло BETTA GTP RU OH/5 C-11 сетка/ткань черный	АО "СвНИИП" Кресло BETTA GTP RU OH/5 C-11 сетка/ткань черный Основной склад	01.13	2 309,06	08.04		Д	181 874 418,91
06.12.2019	Принятие к учету ОС 00000000024 от 06.12.2019 15:00:04 Включение стоимости в состав расходов (НУ)	Лаборатория испытания катализаторов Расходы по НИР без привязки к калькуляционной единице Списание ОС стоимостью не более 40г.р. (20г.р. до 01.01.2011), в НУ с 01.01.16 год – не более 100г.р. (в БУ использовать после 01.01.2014г.)	Лаборатория испытания катализаторов Кресло BETTA GTP RU OH/5 C-11 сетка/ткань черный Основной склад	20.01		01.13	2 309,06	Д	181 872 109,85
06.12.2019	Принятие к учету ОС 00000000023 от 06.12.2019 15:00:12 Принят к учету объект ОС	Отдел масел Кресло BETTA GTP RU OH/5 C-11 сетка/ткань черный	АО "СвНИИП" Кресло BETTA GTP RU OH/5 C-11 сетка/ткань черный Основной склад	01.13	2 309,06	08.04		Д	181 874 418,91
06.12.2019	Принятие к учету ОС 00000000024 от 06.12.2019 15:00:06 Принят к учету объект ОС	Отдел масел Стул для посетителей ISO ткань, черный	АО "СвНИИП" Стул для посетителей ISO ткань, черный Основной склад	01.13	698,54	08.04		Д	181 872 808,39
06.12.2019	Принятие к учету ОС 00000000024 от 06.12.2019 15:00:06 Включение стоимости в состав расходов (НУ)	Отдел масел Расходы по НИР без привязки к калькуляционной единице Списание ОС стоимостью не более 40г.р. (20г.р. до 01.01.2011), в НУ с 01.01.16 год – не более 100г.р. (в БУ использовать после 01.01.2014г.)	Отдел масел Стул для посетителей ISO ткань, черный	20.01		01.13	698,54	Д	181 874 212,47
06.12.2019	Принятие к учету ОС 00000000026 от 06.12.2019 15:00:08 Принят к учету объект ОС	Отдел масел Тумба мобильная 3 ящ./вышня	АО "СвНИИП" Тумба мобильная 3 ящ./вышня Основной склад	01.13	2 750,00	08.04		Д	181 874 859,85
06.12.2019	Принятие к учету ОС 00000000026 от 06.12.2019 15:00:08 Включение стоимости в состав расходов (НУ)	Отдел масел Расходы по НИР без привязки к калькуляционной единице Списание ОС стоимостью не более 40г.р. (20г.р. до 01.01.2011), в НУ с 01.01.16 год – не более 100г.р. (в БУ использовать после 01.01.2014г.)	Отдел масел Тумба мобильная 3 ящ./вышня	20.01		01.13	2 750,00	Д	181 872 109,85
06.12.2019	Принятие к учету ОС 00000000027 от 06.12.2019 15:00:09 Принят к учету объект ОС	Лаборатория испытания катализаторов Шкаф-витрина п/стекл/800*464*2035/вышня	АО "СвНИИП" Шкаф-витрина п/стекл/800*464*2035/вышня Основной склад	01.13	5 383,33	08.04		Д	181 877 493,18
27.12.2019	Принятие к учету ОС 00000000019 от 27.12.2019 16:04:58 Принят к учету объект ОС	АУП Микроволновая печь DEXP MS-80 (20л, 800Вт, сопл. механическое управление)	АО "СвНИИП" Микроволновая печь DEXP MS-80 (20л, 800Вт, сопл. механическое управление) Основной склад	01.13	4 550,00	08.04		Д	181 876 659,85
27.12.2019	Принятие к учету ОС 00000000019 от 27.12.2019 16:04:58 Включение стоимости в состав расходов (НУ)	АУП Списание ОС стоимостью не более 40г.р. (20г.р. до 01.01.2011), в НУ с 01.01.16 год – не более 100г.р. (в БУ использовать после 01.01.2014г.)	АУП Микроволновая печь DEXP MS-80 (20л, 800Вт, сопл. механическое управление)	20		01.13	4 550,00	Д	181 881 209,85
27.12.2019	Принятие к учету ОС 00000000020 от 27.12.2019 16:04:59 Включение стоимости в состав расходов (НУ)	АУП Списание ОС стоимостью не более 40г.р. (20г.р. до 01.01.2011), в НУ с 01.01.16 год – не более 100г.р. (в БУ использовать после 01.01.2014г.)	АУП Цифрик электрический Galaxy GL0318	20		01.13	1 175,00	Д	181 876 809,85
27.12.2019	Принятие к учету ОС 00000000021 от 27.12.2019 16:12:00 Принят к учету объект ОС	Отдел масел Плита электрическая Aceline CP-010	АО "СвНИИП" Плита электрическая Aceline CP-010 Основной склад	01.13	815,00	08.04		Д	181 872 924,85
27.12.2019	Принятие к учету ОС 00000000021 от 27.12.2019 16:12:00 Включение стоимости в состав расходов (НУ)	Отдел масел Расходы по НИР без привязки к калькуляционной единице Списание ОС стоимостью не более 40г.р. (20г.р. до 01.01.2011), в НУ с 01.01.16 год – не более 100г.р. (в БУ использовать после 01.01.2014г.)	Отдел масел Плита электрическая Aceline CP-010	20.01		01.13	815,00	Д	181 872 924,85
27.12.2019	Принятие к учету ОС 00000000029 от 27.12.2019 16:12:04 Принят к учету объект ОС	АУП Стеллаж металлический Практик "TMS Pro" (4 полки 2000x1500x800)	АО "СвНИИП" Стеллаж металлический Практик "TMS Pro" (4 полки 2000x1500x800) Основной склад	01.13	9 250,98	08.04		Д	181 881 360,83
31.12.2019	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000126 от 31.12.2019 23:59:59 Включение стоимости в состав расходов (НУ)	АО "СвНИИП" Прочие затраты, непосредственно связанные с ликвидацией Облучатель-рециркулятор бактерицидный ультрафиолетовый настенный	ОХТО Облучатель-рециркулятор бактерицидный ультрафиолетовый настенный	91.02		01.13	33 333,33	Д	182 212 443,19
31.12.2019	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000126 от 31.12.2019 23:59:59 Включение стоимости в состав расходов (НУ)	АО "СвНИИП" Прочие затраты, непосредственно связанные с ликвидацией Облучатель-рециркулятор бактерицидный ультрафиолетовый настенный	ОХТО Облучатель-рециркулятор бактерицидный ультрафиолетовый настенный	91.02		01.13	33 333,34	Д	181 912 443,18
Обороты за период и сальдо на конец					121 566,36		121 566,36	Д	181 872 109,85

Рисунок Е.1- Отчёт Карточка счета 01 «Основные средства»

Приложение Ж

Карточка счета 02 «Амортизация основных средств»

АО "СвНИИ НП"									
Карточка счета 02 за декабрь 2019 г.									
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)									
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало								K	139 708 244,18
31.12.2019	Регламентная операция 00000000044 от 31.12.2019 23:59:59 Амортизация	Отдел оценки качества нефти и нефтепродуктов-Испытательный центр "Нефть, нефтепродукты и химреагенты" Расходы по НИР без привязки к калькуляционной единице Амортизация ОС	Отдел оценки качества нефти и нефтепродуктов-Испытательный центр "Нефть, нефтепродукты и химреагенты" АСР-00-021Автоматический анализатор для определения микрококсового остатка,модель АСР-М3	20.01		02.01	12 334,21	K	139 721 278,39
31.12.2019	Регламентная операция 00000000044 от 31.12.2019 23:59:59 Амортизация	Отдел оценки качества нефти и нефтепродуктов-Испытательный центр "Нефть, нефтепродукты и химреагенты" Расходы по НИР без привязки к калькуляционной единице Амортизация ОС	Отдел оценки качества нефти и нефтепродуктов-Испытательный центр "Нефть, нефтепродукты и химреагенты" Автоматический аппарат для определения температуры вспышки в закрытом тигле поГОСТ6356-75,ГОСТ Р ЕН	20.01		02.01	3 888,84	K	139 760 793,82
31.12.2019	Регламентная операция 00000000044 от 31.12.2019 23:59:59 Амортизация	Отдел оценки качества нефти и нефтепродуктов-Испытательный центр "Нефть, нефтепродукты и химреагенты" Расходы по НИР без привязки к калькуляционной единице Амортизация ОС	Отдел оценки качества нефти и нефтепродуктов-Испытательный центр "Нефть, нефтепродукты и химреагенты" Аппарат АРН-ЛАБ-03 для разгонки нефтепродуктов в соответствии с ГОСТ2177-99,ГОСТ Р ЕН ИСО3412-2007,	20.01		02.01	761,75	K	139 850 735,25
31.12.2019	Регламентная операция 00000000044 от 31.12.2019 23:59:59 Амортизация	Лаборатория нефтехимии и топлив Расходы по НИР без привязки к калькуляционной единице Амортизация ОС	Лаборатория нефтехимии и топлив Весы лабораторные Ohaus STX6201 с гирей калибровочной 5кг	20.01		02.01	1 534,59	K	139 999 340,66
31.12.2019	Регламентная операция 00000000044 от 31.12.2019 23:59:59 Амортизация	Отдел масел Расходы по НИР без привязки к калькуляционной единице Амортизация ОС	Отдел масел Комплект оборудования для определения антикоррозионных свойств по ГОСТ 19199	20.01		02.01	4 586,24	K	140 175 478,62
31.12.2019	Регламентная операция 00000000044 от 31.12.2019 23:59:59 Амортизация	Отдел битумов и тяжелых продуктов-специализированный институт Расходы по НИР без привязки к калькуляционной единице Амортизация ОС	Отдел битумов и тяжелых продуктов-специализированный институт Лабораторный турбулентный смеситель L5M, Silverson с набором перемешивающих элементов	20.01		02.01	5 483,55	K	140 249 788,77
31.12.2019	Регламентная операция 00000000044 от 31.12.2019 23:59:59 Амортизация	Отдел масел Расходы по НИР без привязки к калькуляционной единице Амортизация ОС	Отдел масел Рефрактометр ИРФ-454Б2М	20.01		02.01	557,83	K	140 434 699,79
31.12.2019	Регламентная операция 00000000044 от 31.12.2019 23:59:59 Амортизация	Отдел битумов и тяжелых продуктов-специализированный институт Расходы по НИР без привязки к калькуляционной единице Амортизация ОС	Отдел битумов и тяжелых продуктов-специализированный институт Стол торцевой-аналог ЛАБ- PRO CTOT 150.75.90 TR, столешница-TRESPA бортиком 16мм по периметру	20.01		02.01	729,87	K	140 753 671,78
31.12.2019	Регламентная операция 00000000044 от 31.12.2019 23:59:59 Амортизация	Отдел масел Расходы по НИР без привязки к калькуляционной единице Амортизация ОС	Отдел масел Установка измерения диэлектрических потерь в жидких диэлектриках ТАНГЕНС-3М-3-МОЛНИЯ	20.01		02.01	2 625,34	K	140 837 655,56
31.12.2019	Регламентная операция 00000000044 от 31.12.2019 23:59:59 Амортизация	АУП Амортизация ОС	АУП Шкаф под холодильник	26		02.01	340,33	K	140 918 265,03
31.12.2019	Регламентная операция 00000000044 от 31.12.2019 23:59:59 Амортизация	Отдел оценки качества нефти и нефтепродуктов-Испытательный центр "Нефть, нефтепродукты и химреагенты" Расходы по НИР без привязки к калькуляционной единице Амортизация ОС	Отдел оценки качества нефти и нефтепродуктов-Испытательный центр "Нефть, нефтепродукты и химреагенты" Шкаф холодильный Polair DM107-S 2.0	20.01		02.01	656,06	K	140 947 559,25
Обороты за период и сальдо на конец					0.00		1 239 315,07	K	129 072 109,85

Рисунок Ж.1- Карточка счета 02 «Амортизация основных средств»

Приложение 3

Оборотные ведомости по счетам

АО "СвНИИП"									
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за декабрь 2019 г.									
Отбор:		МОП (склад) Равно "Сахнова Мария Юрьевна"							
Счет	Подразделение	Склады	Номенклатура	Код	Базовая единица измерения	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период
							Дебет	Кредит	Дебет
									Кредит
									Сальдо на конец периода
							Дебет	Кредит	
10						БУ	13 498 487,55		2 741 734,67
						Кол.	41 318,740		-41 811,588
10.01						БУ	9 932 840,32		1 213 426,97
						Кол.	34 978,740		-43 550,040
АО "СвНИИП"						БУ	9 932 840,32		1 213 426,97
						Кол.	34 978,740		-43 550,040
Основной склад						БУ	9 932 840,32		1 213 426,97
						Кол.	34 978,740		-43 550,040
0694 Петр эф70-100				00000000745	кг	БУ	2 565,00		2 565,00
						Кол.	10,000		10,000
DLP Кабель-канал 105x50L10429				CO913954	м	БУ	57 939,84		57 939,84
						Кол.	112,000		112,000
АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИ				4752,	шт	БУ			1 037,52
						Кол.			1,000
Азот газообр ГОСТ 9293-74				2940	шт	БУ	10 149,63		5 074,82
						Кол.	4,000		2,000
Азотная кислота хч				1784	кг	БУ	123,20		123,20
						Кол.	1,400		1,400
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО: ВОПРОСЫ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ(Журнал)				4754,	шт	БУ			1 456,14
						Кол.			1,000
Аммиак водный ХЧ1г/ 0,9кг				04011	кг	БУ	446,23		446,23
						Кол.	6,300		6,300

АО "СвНИИП"									
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за декабрь 2019 г.									
Отбор:		МОП (склад) Равно "Сахнова Мария Юрьевна"							
Счет	Подразделение	Склады	Номенклатура	Код	Базовая единица измерения	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период
							Дебет	Кредит	Дебет
									Кредит
									Сальдо на конец периода
							Дебет	Кредит	
43						БУ	1 117 537,31		980 898,70
						Кол.	2,333		10,408
43.01						БУ	1 117 537,31		980 898,70
						Кол.	2,333		10,408
Отдел масел						БУ			12 458,33
						Кол.			1,000
Основной склад						БУ			12 458,33
						Кол.			1,000
Присадка АСП-3				682	кг	БУ			12 458,33
						Кол.			1,000
ОЭП						БУ	1 117 537,31		968 440,37
						Кол.	2,333		9,408
Основной склад						БУ	1 117 537,31		968 440,37
						Кол.	2,333		9,408
Герметик АГ-5И				000000003909	т	БУ	77 366,30		77 366,30
						Кол.	1,295		1,295
Жидкость технологическая ЛС-5				02390	т	БУ			795 925,66
						Кол.			7,200
Масло ИГС-32ди				000000003230	т	БУ			172 514,71
						Кол.			2,208

Рисунок 3.1- Оборотные ведомости по счетам