

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

Студент

Д.А. Пронина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

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

Консультант

канд. пед. наук., доцент Т. С. Якушева

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Д.А. Пронина

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

Научный руководитель: канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

Целью работы является изучение практических и теоретических аспектов формирования и анализа бухгалтерского баланса на примере коммерческого предприятия и разработка мероприятий по совершенствованию управления ООО «Океан» на основании данных анализа бухгалтерского баланса ООО «Океан».

Объектом исследования выступает ООО «Океан».

Предметом исследования выступает бухгалтерский баланс предприятия ООО «Океан», являющийся информационной основой для оценки ее финансового состояния.

В работе был задействован системный подход, а также методы вертикального, горизонтального анализа, статистические, экономические методы, диагностический, а также факторный анализ.

Практическая важность работы заключается в том, что итоги исследования могут быть задействованы в компании с целью совершенствования показателей бухгалтерского баланса и укрепления финансового состояния.

В третьем разделе по итогам проведенного анализа были предложены рекомендации по укреплению финансового состояния предприятия и оптимизации показателей бухгалтерского баланса, а расчет экономического эффекта показал целесообразность их применения.

Структура и объем работы. Работа представлена введением, 3-мя разделами, заключением, списком литературы из 48 источников, и 8 приложениями. Общий объем работы, без приложений, составляет 62 страницы, и содержит 11 таблиц и 12 рисунков.

Abstract

Bachelor's work was performed by: D.A. Pronina

Topic of the paper: "Balance sheet and its role in enterprise management".

Scientific supervisor: Candidate of Economic Sciences, A.Y. Malyarovskaya

The purpose of the work is to study the practical and theoretical aspects of the formation and analysis of the balance sheet on the example of a commercial enterprise and to develop measures to improve the management of LLC "Ocean" based on the data of the analysis of the balance sheet of LLC "Ocean".

The object of the study is LLC "Ocean".

The subject of the study is the balance sheet of the enterprise LLC "Ocean", which is the information basis for assessing its financial condition.

The work involved a systematic approach, as well as methods of vertical, horizontal analysis, statistical, economic methods, diagnostic, as well as factor analysis.

The practical importance of the work lies in the fact that the results of the study can be used in the company in order to improve the balance sheet indicators and strengthen the financial condition.

In the third section, based on the results of the analysis, recommendations were proposed to strengthen the financial condition of the enterprise and optimize the balance sheet indicators, and the calculation of the economic effect showed the feasibility of their application.

Structure and scope of work. The work is presented with an introduction, 3 sections, a conclusion, a list of references from 48 sources, and 8 appendices. The total volume of work, without appendices, is 62 pages, and contains 11 tables and 12 figures.

Содержание

Введение	5
1 Теоретические аспекты формирования и анализа бухгалтерского баланса предприятия	8
1.1 Экономическая сущность и виды бухгалтерского баланса.....	8
1.2 Источники информации и этапы составления бухгалтерского баланса	13
1.3 Цель, задачи и методика анализа бухгалтерского баланса предприятия	19
2 Особенности формирования и анализа бухгалтерского баланса ООО «Океан»	24
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Океан».	24
2.2 Формирование бухгалтерского баланса в ООО «Океан».....	28
2.3 Анализ бухгалтерского баланса «Океан»	36
3 Разработка мероприятий по совершенствованию управления ООО «Океан» на основании данных анализа бухгалтерского баланса	46
3.1 Мероприятия по улучшению формирования показателей бухгалтерского баланса ООО «Океан»	46
3.2 Расчет экономического эффекта предложенных мероприятий ООО «Океан»	51
Заключение	55
Список используемых источников.....	58
Приложение А Классификация бухгалтерских балансов	63
Приложение Б Требования к оценке статей баланса	64
Приложение В Методика анализа ликвидности баланса	66
Приложение Г Анализ основных показателей деятельности	67
Приложение Д Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г.....	68
Приложение Е Отчет о финансовых результатах за 2021 г.	70
Приложение Ж Бухгалтерские операции при формировании баланса	71
Приложение И Анализ бухгалтерского баланса.....	75

Введение

На современном этапе экономического развития бухгалтерская финансовая отчетность служит основной информационной базой, характеризующей общее финансовое состояние. При этом именно бухгалтерский баланс служит основной формой для отражения данных по финансовому состоянию, платежеспособности, ликвидности. Бухгалтерский баланс позволяет получить всем ее пользователям максимально полную информацию о положении дел предприятия.

Бухгалтерский баланс является способом распространения данных, связанных с результатами функционирования предприятия непосредственно за отчетный период. Те сведения, которые содержатся в нем, используются разными пользователями. По этой причине довольно важное значение получает надежность и достоверность, отраженных показателей. Бухгалтерский баланс в общем виде является методом структурированного отображения различных финансовых показателей за определенный период времени.

Бухгалтерский баланс выступает в качестве основной отчетной формы, отражающей финансовое и имущественное положение предприятия, которое в самостоятельном порядке осуществляет выбор периодичности, техники, формы его составления. Но для того, чтобы представлять баланс для проверки используются параметры, установленные действующим законодательством.

Аналитические данные, полученные в процессе анализа и оценки статей бухгалтерского баланса позволяют руководству получить своевременную информацию о негативных факторах развития и соответственно принять правильные управленческие решения для минимизации рисков от данных факторов.

Потенциальные кредиторы и инвесторы анализируют взаимосвязь между разными группами и подгруппами актива и пассива бухгалтерского баланса предприятия.

Таким образом, актуальность исследования выражается в том, что бухгалтерский баланс должен быть сформирован предприятием так, чтобы давать максимально четкое представление о финансовом, а также о материальном состоянии предприятия.

Целью работы является изучение практических и теоретических аспектов формирования и анализа бухгалтерского баланса на примере коммерческого предприятия и разработка мероприятий по совершенствованию управления ООО «Океан» на основании данных анализа бухгалтерского баланса ООО «Океан».

Для достижения поставленной цели в работе решаются следующие задачи:

- раскрыть экономическую сущность и виды бухгалтерского баланса;
- охарактеризовать источники информации и этапы составления бухгалтерского баланса;
- раскрыть цель, задачи и методику анализа бухгалтерского баланса предприятия;
- дать технико-экономическую характеристику деятельности ООО «Океан»;
- раскрыть порядок формирования бухгалтерского баланса в ООО «Океан»;
- провести анализ бухгалтерского баланса «Океан»;
- разработать мероприятия по улучшению формирования показателей бухгалтерского баланса ООО «Океан»;
- провести расчет экономического эффекта предложенных мероприятий ООО «Океан».

В качестве объекта данного исследования выбрано предприятие ООО «Океан».

Предметом исследования выступает бухгалтерский баланс предприятия ООО «Океан», являющийся информационной основой для оценки ее

финансового состояния.

Основными методами исследования послужили: сравнение, системный и логический подходы, графический и табличный методы, метод группировок, приемы факторного анализа, горизонтальный и вертикальный анализ.

Структурно данная работа включает в себя введение, где была обоснована актуальность избранной темы исследования, поставлена цель и основные его задачи; три раздела, логически взаимосвязанные между собой, которые раскрывают основные аспекты избранной темы данного исследования; заключение, содержащее в себе ряд обобщающих выводов по осуществленному исследованию; а также список используемых источников и приложения.

В первом разделе рассмотрены теоретические основы формирования баланса и анализа ее основных показателей.

Во втором разделе раскрыты особенности формирования и анализа бухгалтерского баланса на примере коммерческого предприятия ООО «Океан».

В третьем разделе даны рекомендации по совершенствованию информационного обеспечения пользователей бухгалтерской отчетности и рассчитан экономический эффект от их внедрения.

1 Теоретические аспекты формирования и анализа бухгалтерского баланса предприятия

1.1 Экономическая сущность и виды бухгалтерского баланса

В современных условиях функционирования предприятия, бухгалтерская отчетность служит основной информационной базой, характеризующей общее финансовое состояние.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом» [39].

Бухгалтерский баланс выступает в качестве основной отчетной формы, которая отражает финансовое и имущественное положение предприятия.

«На современном этапе развития бухгалтерского учета существует два направления трактования сущности бухгалтерского баланса с экономическо-правовой точки и как свод информации о финансовом положении предприятия для различного рода пользователей» [21].

Сигидов Ю.И. указывает, что «термин «баланс» (от двух латинских *bis* – два и *lans* – чаши, т. е. баланс в этимологическом смысле означает двух чашечные весы) представляет собой количественное выражение соотношения уравновешивающихся элементов любого постоянно изменяющегося явления или процесса. Этот термин принят в экономической науке для обозначения системы интервальных показателей, характеризующих источники образования каких-либо ресурсов и направление их использования за определенный период» [37, с. 21].

Как отмечает Шеремет А.Д., «баланс характеризует имущественное состояние собственника. В этом смысле бухгалтерский баланс хозяйства

существует вне зависимости от ведения бухгалтерского учета. При этом в имущественном состоянии хозяйства всегда есть две стороны: одна определяет собой совокупность имеющихся в хозяйстве средств, которые называют активом, другая указывает источники получения этих средств (собственные или заемные). Обе стороны, естественно, равны, так как всякая ценность, привлеченная в хозяйство, имеет свой источник получения. Отсюда характеристика имущественного состояния хозяйства – юридического лица» [42, с. 141].

Суглобов А.Е., Жарылгасова Б.Т., Карпович О.Г. отмечают, что «основное назначение бухгалтерского баланса — показать учредителям, государственным органам и другим пользователям информации финансовое положение организации в динамике за три прошедших года. По общим правилам баланс составляется на 31 декабря отчетного года и представляется в налоговую инспекцию и в органы статистического наблюдения в срок до 31 марта следующего года. Бывают ситуации, когда баланс в течение года запрашивают собственники, банки, инвесторы или контрагенты. В таком случае баланс составляется не на произвольную дату, а по окончании очередного квартала, то есть по состоянию на: 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря» [38, с. 147].

Мельник М.В., Герасимова Е.Б. придерживаются позиции, что бухгалтерский баланс – это основная форма бухгалтерской отчетности. Оставшиеся же формы предназначаются для полного раскрытия данных, представленных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах» [24, с. 99].

Кобелева И.В., Ивашина Н.С. указывают, что бухгалтерский баланс необходим для отображения государственным органам, учредителям, иным пользователям сведений финансового положения субъекта хозяйствования в динамике за 3 прошедших года. Составляется в соответствии с правилами на 31 декабря отчетного года. Подлежит передачи в органы статистики и в налоговую инспекцию до 31 марта, года следующего за отчетным. В

некоторых случаях может быть запрошен собственниками, банками, инвесторами, контрагентами в иной период. В данном случае составляется по завершению очередного квартала, иначе говоря, по состоянию на: 31 декабря, 30 сентября, 30 июня, 31 марта» [19, с. 57].

Казакова Н.А. указывает, что «данным, представленным в бухгалтерском балансе свойственна высокая достоверность, так как они основываются на документальном оформлении всех совершаемых в организации хозяйственных операций и эти данные всегда находят отражение в материалах инвентаризаций предприятия» [18, с. 42].

Басовский, Л. Е. отмечает, что «бухгалтерский баланс является важнейшей формой представления результатов работы каждого отдельно взятого предприятия в рыночной экономике. На основании показателей бухгалтерского баланса, на микро-уровне, руководство предприятия принимает управленческие решения для оптимизации затрат и повышения продуктивности производства, для расширения рынков сбыта, для формирования оптимальной системы взаиморасчетов и т.д. На макро-уровне, показатели бухгалтерского баланса характеризуют состояние каждой отдельной отрасли, что также помогает принять решения в части государственной поддержки отстающих отраслей» [4, с. 89].

Канке, А.А. считает, что «бухгалтерский баланс представляет собой метод финансовой группировки имущества по составу и источникам его образования на последнее число месяца, квартала, года» [17, с. 112].

Сигидов Ю.И. указывает «на наличие у баланса двойного значения в бухгалтерском учете [1]:

- равенство результатов (одинаковые результаты по кредиту и дебету счетов, по пассиву и активу бухгалтерского баланса и пр.);
- основная форма составляемой бухгалтерской отчетности, отображающая положение средств субъекта хозяйствования на определенную дату в денежной оценке. «Одинаковые полученные результаты формы по пассиву и активу подлежат размещению на 1

уровне, занимая горизонтальное состояние, которое аналогично коромыслу весов, которые находятся в состоянии баланса» [37, с.77].

Дмитриева И. М. отмечает, что «в бухгалтерском учете слово «баланс» имеет двойственное значение:

- во-первых, равенство результатов, когда одинаковы результаты записей по дебету и кредиту счетов, результаты записей по аналитическим счетам и соответственному синтетическому счету, результаты актива и пассива бухгалтерского баланса и т. д.;
- во-вторых, ключевая форма бухгалтерской отчетности, демонстрирующая положение средств предприятия в денежной оценке на конкретную дату. Одинаковые результаты формы по активу и пассиву размещаются на одном уровне, занимая определённо горизонтальное состояние, аналогично коромыслу весов, пребывающих в состоянии баланса» [11, с. 87].

Савицкая Г.В. считает, что «используя бухгалтерский баланс, организация может оценить устойчивость бизнеса, достаточность финансовых средств, а сопоставив значения показателей с данными предыдущих периодов — определить динамику изменения имущества. Большинство финансовых расчетов, проводимых аналитическими службами организации, основано на показателях, приведенных в бухгалтерском балансе» [36, с. 176].

Донцова Л.В., Никифорова Н.А. придерживаются мнения, что «сведения о двойственной группе предметов бухгалтерского учета получает в балансе упорядоченное отображение в общем виде в денежном измерителе. Балансовое обобщение подразумевает синтетический, обобщенный характер сведений, разрешающий объединить частные характеристики, отдельные информативные связи в общем измерителе в целую организацию общих данных» [12, с. 112].

Для того, чтобы понять, сущность баланса, была разработана их классификация.

В Приложении А на рисунке А.1 представлена классификация бухгалтерских балансов.

Кобелева И.В., Ивашина Н.С. отмечают, что «на основе классификации хозяйственных средств основано формирование бухгалтерского баланса. «В бухгалтерском балансе показывается состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату. Эти средства классифицируются по составу, источникам формирования, размещению, юридической принадлежности и т. д.» [19, с. 59].

Таким образом, бухгалтерский баланс является способом распространения данных, связанных с результатами функционирования предприятия непосредственно за отчетный период. Те сведения, которые содержатся в нем, используются разными пользователями. По этой причине довольно важное значение получает надежность и достоверность, отраженных показателей. Бухгалтерский баланс в общем виде является методом структурированного отображения различных финансовых показателей за определенный период времени. В соответствии с современной, действующей формой, бухгалтерский баланс включает в себя две части, сумма которых является идентичной. Первая часть отображает ресурсы предприятия, предназначенные для реализации своей деятельности, т.е. актив баланса. Тогда как вторая часть отображает их распределение, т.е. пассив баланса. На принципе равнозначности размера хозяйственных средств, обязательств предприятия, выстроен механизм осуществления двойной записи в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский баланс выступает в качестве основной отчетной формы, отражающей финансовое и имущественное положение предприятия, которое в самостоятельном порядке осуществляет выбор периодичности, техники, формы его составления. Но для того, чтобы представлять баланс для проверки используются параметры, установленные действующим законодательством.

Далее в работе будут рассмотрены источники информации и этапы составления бухгалтерского баланса.

1.2 Источники информации и этапы составления бухгалтерского баланса

Современный бухгалтерский баланс построен в соответствии с классификацией хозяйственных средств и включает числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за минусом регулирующих статей. Состояние хозяйственных средств и их источников показывается на определенный момент, как правило, на первое число отчетного периода в стоимостном выражении. Принимая во внимание, что их группировка и обобщение в балансе приводится и на начало года, можно утверждать, что состояние показателей приведено не только в статике, но и, в динамике. Это значительно расширяет границы познания сущности бухгалтерского баланса, его места в определении финансовой устойчивости экономического субъекта на рынке товаров, работ и услуг.

«Основные требования к процессу формирования бухгалтерского баланса заложены в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». «Бухгалтерский баланс, как и остальные формы бухгалтерской отчетности, в соответствии с ПБУ 4/99 должен быть составлен в соответствии со следующими требованиями» [30]:

- 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;
- 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;

- бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы);
- организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому;
- статьи бухгалтерского баланса и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, 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.;
- каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности, предусмотренная пунктом 5 ПБУ 4/99, должна содержать следующие данные: наименование составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно- правовой формы; формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности;
- и другие требования» [30].

Также в ПБУ 4/99 указано, что «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» [30].

Все статьи актива отображают стоимость имущества, активов субъекта хозяйствования. Тогда как статьи пассива призваны отображать объем долгов и обязательств субъекта хозяйствования. Перед составлением бухгалтерского баланса необходимо учесть требования, предъявляемые к оценке статей актива бухгалтерского баланса, представленные в приложении Б на рисунках Б.1, Б.2.

Как указывает Донцова Л.В., Никифорова Н.А. «составлению отчетности, в том числе бухгалтерского баланса предшествует подготовительная работа, проводимая по заранее утвержденному графику (рисунок 1)» [12, с. 115].

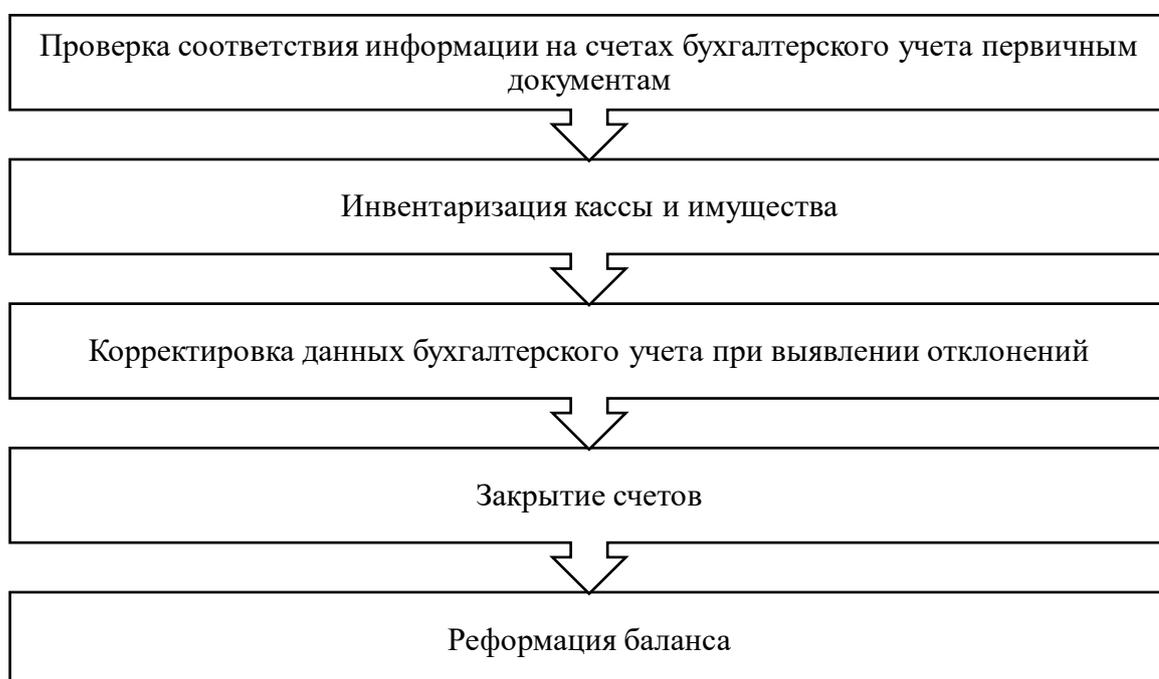


Рисунок 1 – Этапы формирования бухгалтерского баланса

Как видно из рисунка первый и второй этап проводится одновременно.

В ходе проведения инвентаризации необходимо руководствоваться Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Для проведения инвентаризации постоянно действующая комиссия в соответствии с приказом руководителя начинает свою работу.

Инвентаризация проводится в 3 этапа. На первом этапе инвентаризационная комиссия осуществляет проверку фактического наличия имущества и выполняет следующий перечень работ, представленных на рисунке 2.

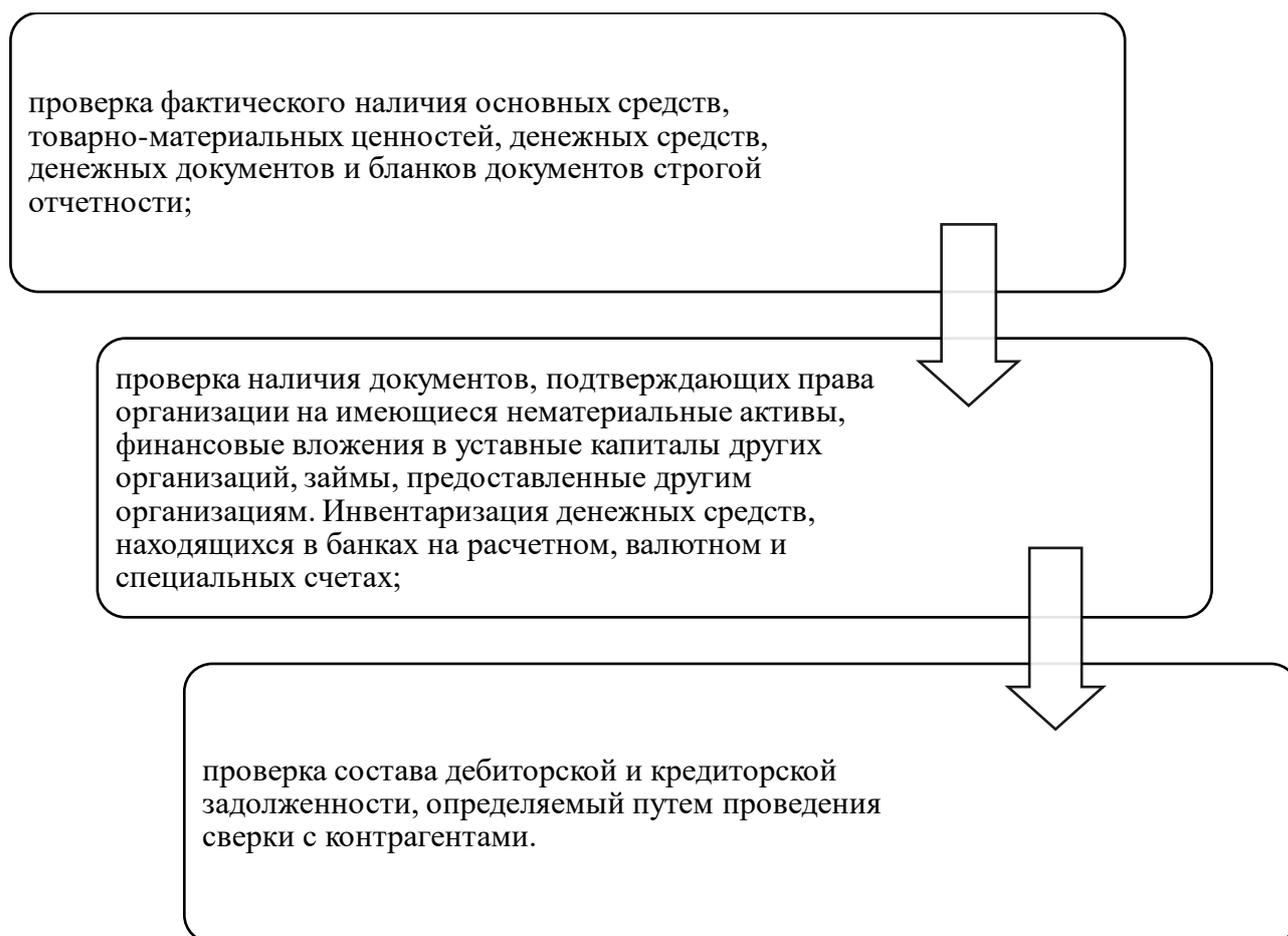


Рисунок 2 – Работа, выполняемая инвентаризационной комиссией в ходе проверки фактического наличия имущества

Далее по итогам проверки инвентаризационная комиссия заносит все данные в соответствии с требованиями форм инвентаризационной описи того или иного вида имущества.

На втором этапе в процессе инвентаризации результаты первого этапа сравниваются с данными первичного и бухгалтерского учета организации. Если, при осуществлении сверки, будут выявлены какие-либо нестыковки в данных формируется сличительная ведомость.

При осуществлении третьего этапа данные результатов инвентаризации обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией по форме № ИНВ-26.

Дмитриева И. М. отмечает, что «на следующем этапе формирования годовой бухгалтерской отчетности осуществляется исправление выявленных существенных ошибок. Порядок исправления существенной ошибки зависит от периода, когда она была выявлена, — до утверждения отчетности участниками организации или после (раздел II ПБУ 22/2010). Исправление ошибки оформляется бухгалтерской справкой, в которой надо указать: когда и какая именно ошибка допущена; на какие строки отчетности повлияла ошибка, в какой сумме и почему признана существенной; когда ошибка выявлена; какими бухгалтерскими записями исправлена ошибка; какие строки отчетности скорректированы, в том числе ретроспективно» [11, с. 96].

Далее в соответствии с рисунком 3, осуществляется закрытие счетов, именуемых как операционные. Закрытие начинается с производственных счетов. Так остатки по счетам 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» списываются на счет 20 «Основное производство». Остатки по счету 26, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» организация должна списывать по методу «Директ-костинг» минуя счет 20, на прямую на счет 90.7. По сбору всех остатков на счете 20 «Основное производство» осуществляется их списание на счет 43 «Готовая продукция» или на счет 90.2 «Себестоимость

продаж» сразу, в зависимости от выбранного и зафиксированного в учетной политике организацией способа. Далее осуществляется реформация баланса. «Целью реформации баланса является определение финансового состояния организации за отчетный год – получение чистой прибыли или убытка. Технически реформация баланса – это закрытие сальдо по счетам:

- 90 «Продажи»,
- 91 «Прочие доходы и расходы»,
- 99 «Прибыли и убытки»» [18, с. 96].

Далее формируется бухгалтерский баланс.

При заполнении пассива бухгалтерского баланса необходимо учесть следующие требования, представленные на в приложении Б на рисунке Б.2.

После распределения всех данных, подводятся итоги, вычисляется размер всех активов, вносится в строку 1600, тогда как пассивов - в строку 1700. Требуется полное совпадение данных показателей.

Для того, чтобы бухгалтерский баланс был правильно составленным, требуется осуществлять соблюдение следующих условий:

- своевременное и полное отражение в учете хозяйственных операций;
- контроль полноты и достоверности первичной документации, которая была собрана;
- осознание смысла бухгалтерских проводок;
- планомерное и тщательное сведение в единые бухгалтерские регистры результатов проводок;
- соблюдение контрольных соотношений в ходе формирования финансовой отчетности [23, с. 46].

Таким образом, при формировании бухгалтерского баланса необходимо соблюдение требований и порядка, установленного законодательством. При этом должна быть проведена работа для подготовки и перенесения данных бухгалтерского учета в формы отчетности. Далее будут рассмотрены цели, задачи и методика анализа бухгалтерского баланса предприятия [2].

1.3 Цель, задачи и методика анализа бухгалтерского баланса предприятия

Общей целью анализа баланса является выявление и раскрытие информации о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта и перспективах его развития, необходимой для принятия решений заинтересованными пользователями отчетности.

Задачи анализа бухгалтерского баланса представлены на рисунке 3.

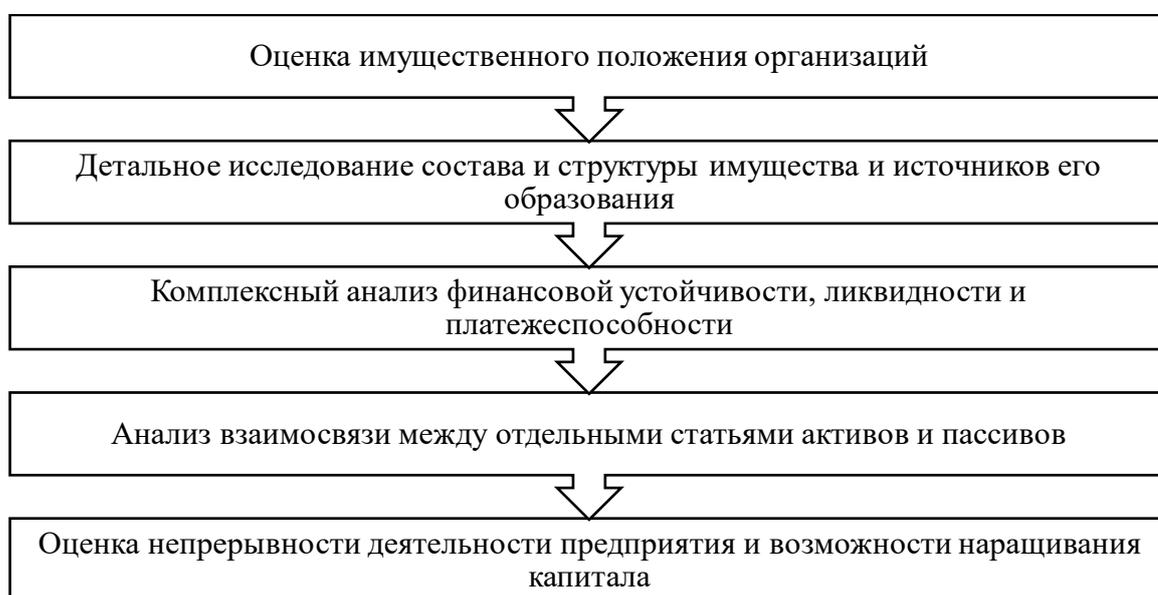


Рисунок 3 – Задачи анализа бухгалтерского баланса

Как отмечают Мельник М.В., Герасимова Е.Б. «в настоящее время не имеется общего, единого подхода относительно того, какие должны быть основные показатели, отражающие финансовое состояние предприятия по данным бухгалтерского баланса. Вместе с этим, исследование наиболее широко используемых на данный момент методических основ дает возможность отметить следующие главные подходы:

- первый подход заключается в том, что при оценке показателей бухгалтерского баланса применяются показатели: ликвидности,

- платежеспособности, кредитоспособности, рентабельности. В качестве основного недостатка данного подхода можно отметить то, что не учитывается факт того, что в динамике показателей чаще всего не отражается реальная динамика финансовой устойчивости;
- второй подход состоит в том, что осуществляется исследование структуры и величины капитала предприятия. Основным недостатком данного подхода состоит в определении объемов собственного капитала, структурных его элементов;
 - в третьем подходе осуществляется оценка платежеспособности, финансовой устойчивости как эффективного механизма, при помощи которого обеспечивается безопасность предприятия от рисков» [24, с. 114].

«В качестве основы отмеченных подходов выступает расчет относительных показателей, обращение в последующем к бальной оценке, на основе которой исчисляется конечный рейтинговый показатель» [28].

На сегодняшний день существует большое количество методик анализа бухгалтерского баланса, которые отличаются по составу, объему рассчитываемых коэффициентов. Так наиболее известными являются методики Ковалева В.В., Шеремет А. Д., Савицкой Г.В. Донцовой Л.В., Никифоровой Н.А., Мельник М.В., Герасимова Е.Б.

Методика, предложенная Шереметом А.Д., «включает в себя следующие направления анализа бухгалтерского баланса:

- структурно-динамический анализ (горизонтальный и вертикальный анализ) бухгалтерского баланса;
- анализ ликвидности баланса;
- анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности;
- анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости;
- анализ относительных показателей финансово устойчивости» [42 с. 84].

Далее подробно рассмотрены все направления анализа.

В качестве первого направления Шереметом А.Д. предложен структурно-динамический анализ актива и пассива баланса. Шеремет А.Д. отмечает, что «оценка имущественного положения и структуры капитала позволяют определить наиболее значимые статьи бухгалтерского баланса, которые негативно или положительно влияют на финансовое состояние. Для оценки имущественного положения и структуры капитала осуществляется горизонтальный, а также вертикальный анализ.

Горизонтальный анализ актива и пассива баланса показывает изменение статей баланс и имущества в динамике. При проведении горизонтального анализа необходимо обращать внимание на изменение в динамике таких статей как дебиторская задолженность, основные средства, запасы, денежные средства в активе баланса, и кредиторская задолженность, собственный капитал, обязательства в пассиве баланса. Значительный рост дебиторской задолженности и запасов свидетельствует о негативных последствиях, которые могут привести к образованию неликвидов и дебиторского долга. При выявлении таких отклонений необходимо обращать тщательное внимание на данные статьи, проводить их глубокий анализ, а также анализ их оборачиваемости. Рост кредиторской задолженности может привести к платежному дисбалансу и росту зависимости предприятия от внешних и внутренних кредиторов» [42 с. 85].

Структурный анализ бухгалтерского баланса направлен на выявление доли каждой статьи бухгалтерского баланса в общей суммы валюты баланса. При проведении структурного анализа необходимо уделять тщательное внимание к удельным весам таких статей как запасы, дебиторская задолженность, основные средства, собственный капитал, кредиторская задолженность, поскольку именно их величина позволит предприятию выявить наиболее важные изменения.

«Анализ абсолютных характеристик уровня ликвидности, определенных относительных величин каких-либо финансовых коэффициентов дополняют оценку, которая была получена благодаря указанным ранее величинам» [14].

Баланс выступает в качестве абсолютно ликвидного, а субъект хозяйствования – в качестве платежеспособного, при наличии следующего соотношения групп пассива и актива баланса:

$$A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4. \quad (1)$$

На рисунке В.1 в Приложении В, на рисунках В.1, В.2 представлена группировка статей баланса. К показателям платёжеспособности и ликвидности относятся коэффициенты, вычисляемые на основании группировки статей бухгалтерского баланса по уровню срочности погашения текущих обязательств и ликвидности активов субъекта хозяйствования [26, с. 85].

Данная группировка используется в вычислении соответствующих коэффициентом платежеспособности и ликвидности, представленных ниже на рисунке В.2 Приложения В.

Каждый вычисленный финансовый показатель обладает своим экономическим значением. К примеру, коэффициент, который характеризует текущую ликвидность, указывает на стоимостный размер активов, который приходится на 1 руб. краткосрочных обязательств.

Коэффициентом абсолютной ликвидности отражается та доля текущих обязательств, подлежащая погашению при помощи реализации запасов и пр.

По итогам анализа руководство предприятия имеет возможность определить основные проблемные направления работы. Результаты анализа предоставляют возможность выявить факторы, негативно влияющие на финансовое состояние, и соответственно разработать мероприятия улучшения финансового положения предприятия в перспективе.

Таким образом, по итогам раздела можно сделать следующие выводы. На современном этапе экономического развития именно бухгалтерский баланс служит основной информационной базой, характеризующей общее финансовое состояние. Бухгалтерский баланс позволяет получить всем ее

пользователям максимально полную информацию о положении дел предприятия.

Бухгалтерский баланс является способом распространения данных, связанных с результатами функционирования предприятия непосредственно за отчетный период. Те сведения, которые содержатся в нем, используются разными пользователями. По этой причине довольно важное значение получает надежность и достоверность, отраженных показателей. Бухгалтерский баланс в общем виде является методом структурированного отображения различных финансовых показателей за определенный период времени.

Бухгалтерский баланс выступает в качестве основной отчетной формы, отражающей финансовое и имущественное положение предприятия, которое в самостоятельном порядке осуществляет выбор периодичности, техники, формы его составления. Но, для того, чтобы представлять баланс для проверки используются параметры, установленные действующим законодательством.

Аналитические данные, полученные в процессе анализа и оценки статей бухгалтерского баланса позволяют руководству получить своевременную информацию о негативных факторах развития и соответственно принять правильные управленческие решения для минимизации рисков от данных факторов.

Далее в следующем разделе представлен порядок формирования и анализа бухгалтерского баланса на примере коммерческого предприятия ООО «Океан».

2 Особенности формирования и анализа бухгалтерского баланса ООО «Океан»

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Океан»

ООО «Океан» зарегистрирована 21 февраля 2012 г. регистратором - инспекция Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Самары.

Юридический адрес ООО «Океан» - 445027, Самарская область, г. Тольятти, Юбилейная ул., д.51, кв.66.

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Океан».

Основной (по коду ОКВЭД ред.2): 46,38 - Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков.

Все виды деятельности по ОКВЭД представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Виды деятельности ООО «Океан»

ОКВЭД	Расшифровка
46.38	Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков
10.20	Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков
46.31	Торговля оптовая фруктами и овощами
46.31.11	Торговля оптовая свежим картофелем
46.32	Торговля оптовая мясом и мясными продуктами
46.32.3	Торговля оптовая консервами из мяса и мяса птицы
46.33	Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами
46.34.1	Торговля оптовая соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками
47.19	Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
47.21	Торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах
47.22	Торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором. В течение 2019-2021 года генеральным директором Общества является Губарев Максим Валерьевич.

Организационная структура ООО «Океан» представлена на рисунке 4.

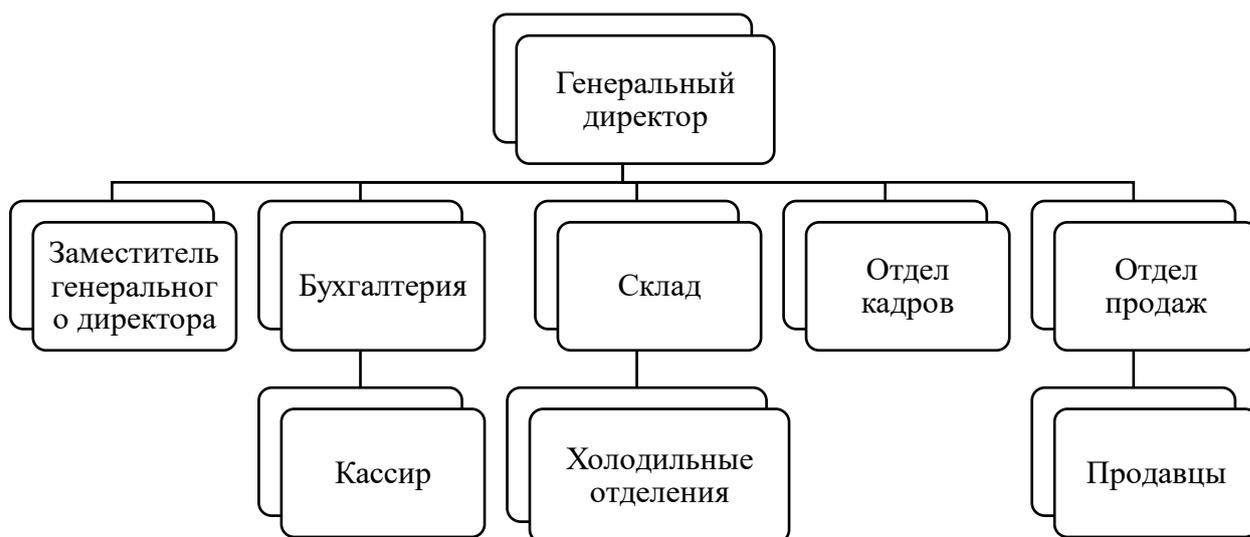


Рисунок 4 – Организационная структура ООО «Океан»

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 120, в 2020 году составила 120 человек. Сокращение произошло для предотвращения кризиса в период самоизоляции и ограничительных мер в 2021 году.

В ООО «Океан» бухгалтерия состоит из семи сотрудников. Это главный бухгалтер, заместители главного бухгалтера – два работника, а также четыре рядовых бухгалтера. Что касается главного бухгалтера, то он анализирует хозяйственную, финансовую работу предприятия, непосредственно формирует отчеты, выносит рекомендации менеджменту относительно финансово-хозяйственной деятельности. Ведение каждого участка

бухгалтерского учета дифференцируется равномерно между каждым сотрудником бухгалтерского отдела.

«Если говорить об обязанностях главного бухгалтера, то тут можно назвать осуществление контроля над финансовыми, расчетными, кредитными операциями, обеспечение рациональной организации отчетности и бухгалтерского учета на предприятии, прочее» [26].

Что касается заместителя главного бухгалтера, то он ведет главную книгу, проверяет банковскую и кассовую документацию, ведет расчеты с бюджетом и начисляет амортизацию. Кроме прочего, к обязанностям заместителя относится исполнение таких работ, которые непосредственно имеют отношение к расчету зарплаты, отпускных выплат, расчетных пособий.

Методы ведения бухгалтерского и налогового учета, выбранные на предприятии в процессе формирования учетной политики, используются с 1 января года, который следует за годом, в котором утверждается соответствующий распорядительный, организационный документ.

Положение об учетной политике утверждается ежегодно руководителем ООО «Океан». К данной учетной политике утверждены рабочий план счетов и график документооборота.

Применяемая форма бухгалтерского учета предприятия – журнально-ордерная форма, применяемая по причине больших аналитических и контрольных возможностей предприятия.

В ООО «Океан» используется автоматизированная форма бухгалтерского учета.

Далее нужно провести анализ параметров работы. Они сведены в таблице Г.1 Приложения Г. Источник – бухгалтерская отчетность, представленная в Приложении Д, таблицах Д.1, Д.2, Приложении Е, на рисунке Е.1.

Рост выручки с 801019 тыс. руб. до 1399209 тыс. руб. (на 74,68%) в 2021 году в сравнении с 2020 годом положительно сказывается на общем финансовом потенциале предприятия, ведь обеспечивает приток

дополнительных денежных средств от осуществления основной деятельности. Качество политики управления производственными и другими расходами, которые включены в себестоимость, снижается, о чем свидетельствует рост соответствующего показателя более быстрыми темпами (на 75,82% при сопоставлении со значением на конец 2019 г.) по сравнению с выручкой ООО «Океан» (на 74,68% за тот же период). Это приводит к тому, что у предприятия в условиях того же объема продаж останется меньше ресурсов для погашения финансовых обязательств по займам, осуществления управленческих и маркетинговых расходов (рисунок 5).

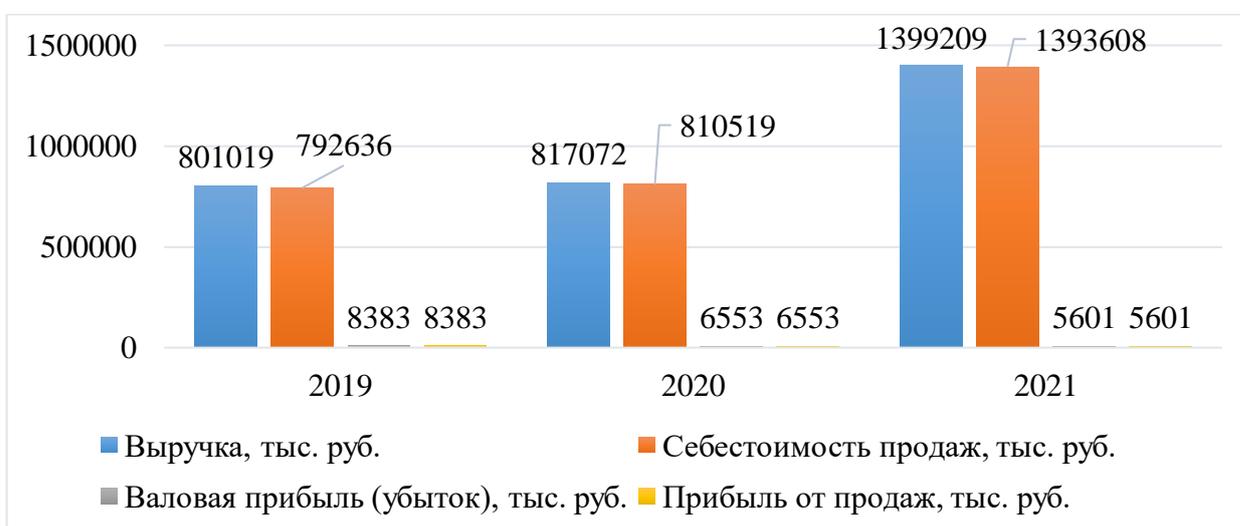


Рисунок 5 – Динамика выручки и себестоимости ООО «Океан» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Значительный рост выручки в 2021 году связан с ростом спроса на продукцию в 2021 году в период карантина и самоизоляции вследствие пандемии коронавируса Covid-19.

О приемлемом качестве текущей бизнес-модели ООО «Океан» в 2021 г. свидетельствует тот факт, что она позволила предприятию сгенерировать положительную валовую прибыль (5601 тыс. руб.). Это означает, что имеются дополнительные средства после вычета себестоимости из объема денежного потока от продажи товаров и услуг для дальнейшего стимулирования

маркетинговой, логистической, управленческой деятельности.

Рентабельность продаж ООО «Океан» как коэффициент созданной прибыли от продажи товарной продукции, услуг отображает способность предприятия конкурировать на рынке. Менеджмент предприятия недостаточно активно занимается поиском и использованием доступных резервов усиления эффективности бизнес-процессов, о чем свидетельствует сокращение операционной маржи на 0,65% в течение 2019-2021 гг.

Производительность сотрудников значительно выросла до 11660,08 тыс. руб. в течение 2019-2021 гг. При этом происходит рост показателя на 4962,76 тыс. руб. на человека. Наблюдаемое увеличение фондоотдачи ООО «Океан» на 9,29 доли единицы свидетельствует, что менеджмент контролирует уровень загруженности основных средств, а в случае выявления дополнительных возможностей увеличения производства и сбыта усиливает интенсивность использования сотрудниками привлеченных основных средств.

Таким образом в качестве объекта исследования выбрано предприятие ООО «Океан». Организация занимается оптовой и розничной торговлей прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков. Анализ основных показателей деятельности выявил увеличение выручки в 2021 году, и снижение прибыли что свидетельствует об ухудшении деятельности предприятия.

Далее в работе будет рассмотрен порядок формирования бухгалтерского баланса в ООО «Океан».

2.2 Формирование бухгалтерского баланса в ООО «Океан»

Бухгалтерский учет в ООО «Океан» начинается с первичной документации, которая непосредственно заносится в программу 1С бухгалтерия. Здесь при помощи программного обеспечения все внесенные данные подвергаются анализу и систематизации. В главную книгу

записываются все месячные проверенные итоги журналов-ордеров, что необходимо для формирования бухгалтерской отчетности.

Формирование бухгалтерского баланса в ООО «Океан» ведется в соответствии с этапами, представленными на рисунке 1 в первом разделе выпускной квалификационной работы.

В соответствии с первым этапом необходимо осуществить проверку соответствия информации на счетах бухгалтерского учета первичным документам и формирования проводок.

Рассмотрим порядок отражения информации на счетах бухгалтерского учета по первичным документам и формирования проводок ООО «Океан».

Для синтетического учета основных средств в ООО «Океан» используются балансовые счета: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В отчете рассмотрен пример поступления объекта основных средств в ООО «Океан». На основании договора купли - продажи № 178589-ПР/ЧРП-201 от 15.04.2021 г. поставщик ООО «Опт-Технологии» обязуется в течение 5 рабочих дней до 20.04.2021 г. поставить Автопогрузчик komatsu fd30t-16 стоимостью 613331 руб. (+ НДС 122666,32). 20.04.2021 г. объект основных средств был доставлен в ООО «Океан». В бухгалтерском учете ООО «Океан» были сделаны записи, которые представлены в таблицах Ж.1, Ж.2, Ж.3, Ж.4 Приложения Ж.

При этом был оформлен акт приема - передачи основного средства № 51/4 от 21.04.2021 г., который вместе с приложенной технической документацией передается на утверждение руководителю предприятия, а затем в бухгалтерию. Проверяет данный объект комиссия в составе генерального директора, главного бухгалтера и начальника гаража. Принял его механик Москвин Д.Н., которому была выдана доверенность от 21.04.21 г.

Далее рассмотрен порядок учета товаров. По итогам 2021 года в составе запасов остатки на сумму 39122 тыс. руб. Поскольку ООО «Океан» занимается оптовой торговлей большую долю занимают товары. В ООО «Океан»

поступление товаров отражается по счету 41 «Товары». Учет товаров в ООО «Океан» осуществляется по покупным ценам.

Далее рассмотрен порядок отражения в учете ООО «Океан» приобретение товаров 28 декабря 2021 года ООО «Океан» согласно счету-фактуре №ТД00162703 и товарно-транспортной накладной № ТД0016270 приобрело у организации ООО «Торговый дом» консервы в количестве 28 блоков. В тот же день консервы был оприходован по стоимости 680,54 руб. Сумма по договору поставки 255/12.06 составила 28080,00 в том числе НДС на сумму 4680 руб. На поступившие товары кладовщиком склада был составлен приходный складской ордер № 2356 и сделана запись в карточке складского учета № 325. В бухгалтерии поступление консервов было отражено записью в оборотной ведомости учета товаров по складу.

Рассмотренные хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете ООО «Океан» записями, приведенными в таблице 2.

Таблица 2 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету поступления товаров ООО «Океан»

Содержание ФХЖ	Документ-основание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Регистры синт. учета	Регистры аналит. Учета
приходованы консервы, поступившие от поставщика	Акт приемки, карточка складского учета	41	60	23400	ОСВ по счетам 41	Карточки счетов 41,60
Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	Счет-фактура	19	60	4680	ОСВ по счету 41	Карточки счетов 19,60
Предъявленная сумма НДС принята к вычету	Счет - фактура	68	19	4680	ОСВ по счету 68	Карточки счетов 68,19
Перечислены поставщику по товарной накладной № ТД0016270 от 28.12.2021 г.	Платежное поручение	60	51	28080	ОСВ по счету 60	Карточки счетов 60,51

Приемка материалов и подготовка сведений об остатках на складе осуществляется с 1 по 6 число каждого месяца. Все данные заносятся в карточку складского учета.

По итогам 2021 года остатки в кассе и на расчетном счете составили 11642 тыс. руб.

В декабре 2021 года по кассе были выполнены следующие операции, представленные в таблице 3.

Таблица 3 - Бухгалтерские записи по учету кассовых операций

Содержание ФХЖ	Документ - основание	Д	К	Сумма, руб.	Регистры синтет. учета	Регистры аналит.. учета
Принят остаток неизрасходованной подотчетной суммы	Приходный кассовый ордер, авансовый отчет	50	71	1000	ОСВ по счету 50	Аналитические данные по счету 50 из ОСВ по счетам 50,71
Поступили деньги от покупателей	Приходный кассовый ордер	50	62	10000	ОСВ по счету 50	Аналитические данные по счету 50 из ОСВ по счетам 50,62
Выдано подотчет	Расходный кассовый ордер	71	50	2000	ОСВ по счету 50	Аналитические данные по счету 50 из ОСВ по счетам 71,50
Зачислено на расчетный счет	Расходный кассовый ордер, выписка банка	51	50	5000	ОСВ по счету 50	Аналитические данные по счету 50 из ОСВ по счетам 50,51

Предназначение счета 51 «Расчетные счета» состоит в следующем: учет наличия, а также движения безналичных денег в национальной валюте на расчетных счетах хозяйствующего субъекта. По его дебету отражается поступление денежных средств на расчетные счета хозяйствующего субъекта. По кредиту этого счета отражается списание денег с расчетных счетов хозяйствующего субъекта.

Для того, чтобы провести операции по перечислению денежных средств с расчетного счета, ООО «Океан» направляет в банк платежное поручение. Для этого в разделе «Банк и касса» программы создается «Платежное поручение».

Операции в рамках отдельного расчетного счёта в бухгалтерском учёте отображают на основе данных банковских выписок, получаемых на те дни, в которых совершались операции по клиентскому счёту. Синтетический учет наличия и движения средств в рублях по счёту, открытому в банке, ведется с применением счёта 51 «Расчетный счет», где по дебету счёта 51 «Расчетный счет» отмечаются поступления, а по кредиту счёта 51 «Расчетный счет» - списания средств (таблица Ж.2 Приложения Ж).

На следующем этапе формирования бухгалтерского баланса в ООО «Океан» проводится инвентаризация. Поскольку в организации большая доля товаров рассмотрим порядок инвентаризации товаров.

Проверка наличия товарных ценностей в ООО «Океан» осуществляется по следующим документам, представленным на рисунке 6.

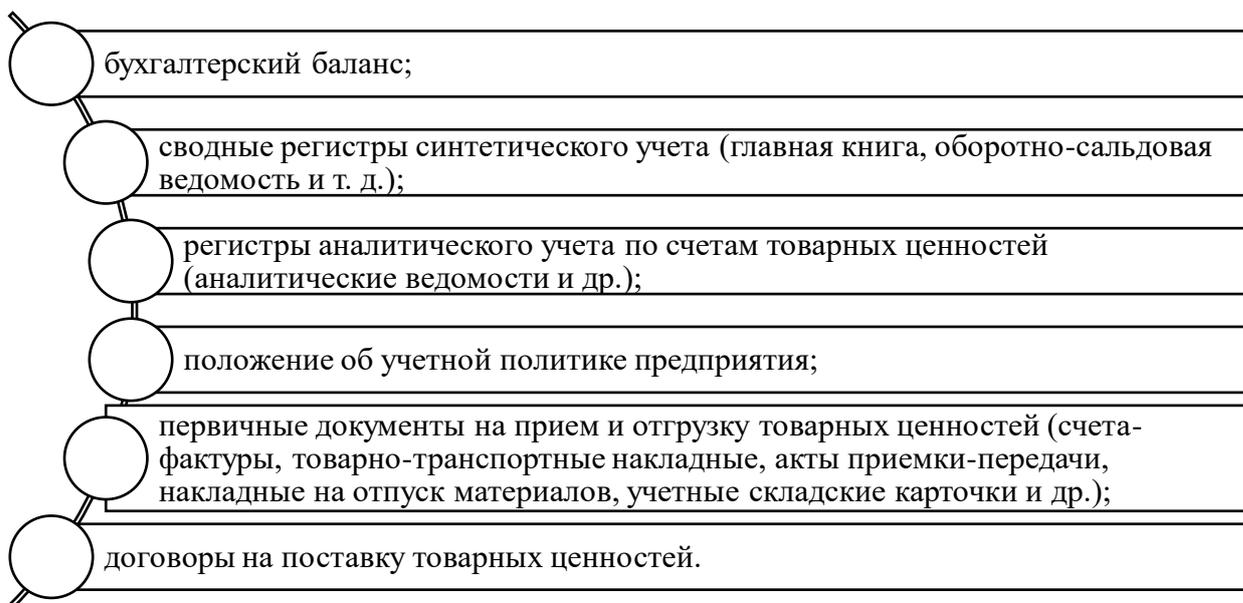


Рисунок 6– Список документов, используемых при инвентаризации товаров в ООО «Океан»

Инвентаризацию товарных ценностей в ООО «Океан» по итогам 2021 года проводит созданная приказом генерального директора Губарева Максима Валерьевича инвентаризационная комиссия, членами которой являются: заместитель директора, бухгалтер, старший кладовщик и инженер. На предприятии ООО «Океан» заключен договор с кладовщиком об индивидуальной материальной ответственности.

Результаты инвентаризаций были оформлены в таблице 4.

Таблица 4 – Проверка соответствия фактического наличия материалов на складах за 2021 г., руб.

Дата	Наличие товаров			Отклонение, +/- руб.
	По данным бухгалтерского учета	В инвентаризационной описи		
		По данным бухгалтерского учета	Фактическое наличие	
На 30.06.21 г.	24803320	24803320	24803320	-
На 30.09.21 г.	25225630	25225630	25225630	-
На 31.12.21 г.	26256200	26256200	26256200	-

В результате проверки выяснилось, что на предприятии ООО «Океан» инвентаризации товаров на складе производятся ежеквартально.

«Согласно данным предыдущих инвентаризаций ошибок не обнаружено, при этом все товары, которые числятся за материально ответственными лицами по данным бухгалтерского учета, внесены в инвентаризационные описи и фактически имеются в наличии» [21].

Далее при формировании бухгалтерского баланса осуществляется закрытие счетов.

Поскольку ООО «Океан» относится к предприятия торговли все затраты в течении отчетного периода аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», которые в конце отчетного периода списываются на счет 90 «Продажи».

На данном счете находят отражение следующие затраты ООО «Океан»:

- расходы на приобретение и реализацию товаров (материальные затраты);

- заработная плата;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие расходы.

Основные операции, связанные с формированием и закрытием расходов, отражаемые в учете ООО «Океан» представлены в Таблице Ж.3 Приложения Ж. Как видно из таблицы Ж.3 затраты списываются на субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Далее осуществляется реформация баланса, то есть это закрытие сальдо по счетам:

- 90 «Продажи»,
- 91 «Прочие доходы и расходы»,
- 99 «Прибыли и убытки».

Для того, чтобы учитывать доходы в связи с обычными видами деятельности, а также определять финансовый результат предприятия ООО «Океан» в соответствии с рабочим планом счетов, используется счет 90 под названием «Продажи».

Так как у синтетического счета 90 «Продажи» на предприятии ООО «Океан» нет сальдо к концу месяца, то и списание результата хозяйственной деятельности осуществляется каждый месяц с данного счета на счет 99 «Прибыли и убытки». Счет 90 «Продажи» по структуре упрощает формирование отчета о финансовых результатах, так как в нем представлены главные позиции отчета. Аналитический учет по счету 90 на предприятии организуется по каждой продаже, по их видам. Рассмотрим порядок отражения операций по учету продаж в ООО «Океан».

Доходами от прочих видов деятельности ООО «Океан» являются доходы от реализации материалов, аренда.

Учет прочих доходов и расходов в ООО «Океан» ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Он предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

Записи по субсчетам 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы» в ООО «Океан» производятся накопительно в течение отчетного года.

Далее рассмотрим порядок закрытия счетов учета доходов и расходов по обычным видам деятельности в ООО «Океан» (таблица 5).

Таблица 5– Порядок закрытия счетов учета доходов и расходов по обычным видам деятельности в ООО «Океан» за 2021 г.

Содержание	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражена выручки за реализацию товаров	1482496	62.1	90.1
Отражена себестоимость товаров	1202923	90.2	41
Отражен НДС	181191	90.3	68
Списаны расходы	96239	90.8	26
Отражен финансовый результат от продаж (прибыль)	5601	90.9	99
31.12.2021 Закрытие субсчетов по счету 90 «Продажи»			
Закрит субсчет 90.1 «Выручка»	1482496	90.1	90.9
Закрит субсчет 90.2 «Себестоимость продаж»	1202923	90.9	90.2
Закрит субсчет 90.3 «НДС»	181191	90.9	90.3
Закрит субсчет 90.8 «Управленческие расходы»	96239	90.9	90.8

Как видно из таблицы 5 по основной деятельности у организации по итогам года прибыль на сумму 5601 тыс. руб.

Таким образом, в таблице 10 был показан порядок закрытия счета 90 «Продажи». Порядок закрытия счетов учета прочих доходов и расходов представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Порядок закрытия счетов учета прочих доходов и расходов в ООО «Океан» за 2021 г.

Содержание	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражен финансовый результат от прочих доходов и расходов (прибыль)	2481	99	90.9
31.12.2021 Закрытие субсчетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы»			
Закрит субсчет 91.1 «Прочие доходы»	588	90.1	90.9
Закрит субсчет 91.2 «Прочие расходы»	3069	90.9	90.2

Таким образом, как видно из таблицы 11 от прочей деятельности образовался убыток в 2021 году.

Далее формируется оборотная ведомость по счетам (Таблица Ж.4 Приложения Ж).

По данным таблицы Ж.4 формируются строки бухгалтерского баланса.

Таким образом, бухгалтерский баланс ООО «Океан» в общем виде является методом структурированного отображения различных финансовых показателей за определенный период времени. В соответствии с действующей формой ООО «Океан», бухгалтерский баланс включает в себя две части, сумма которых является идентичной. Первая часть отображает ресурсы предприятия, предназначенные для реализации своей деятельности, т.е. актив баланса. Тогда как вторая часть отображает их распределение, т.е. пассив баланса. На принципе равнозначности размера хозяйственных средств, обязательств ООО «Океан», выстроен механизм осуществления двойной записи в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский баланс ООО «Океан» выступает в качестве основной отчетной формы, отражающей финансовое и имущественное положение предприятия, которое в самостоятельном порядке осуществляет выбор периодичности, техники, формы его составления.

Таким образом, приведенный анализ показал, что в целом бухгалтерский баланс ООО «Океан» составлен в соответствии с действующим законодательством и полностью отвечает предъявляемым к отчетности требованиям. Далее проведем анализ баланса.

2.3 Анализ бухгалтерского баланса «Океан»

Анализ будет проведен по следующим главным направлениям:

- структурно-динамический анализ бухгалтерского баланса;

- анализ показателей финансовой устойчивости предприятия (относительных и абсолютных);
- анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.

В таблицах И.1, И.2 Приложения И представлен горизонтальный анализ баланса.

ООО «Океан» накапливает активы с 142 155 тыс. руб. в 2019 г. до 148 926 тыс. руб. в 2021 г., что может указывать на усиление имеющегося производственного, сбытового, финансового потенциала. Следовательно, прирост достиг 4,76%.

Прирост объема активов ООО «Океан» в 2021 году в сравнении с 2019 годом объясняется увеличением суммы таких элементов как:

- Основные средства (2,29%);
- Дебиторская задолженность (48,4%).

Обратное воздействие на сумму активов ООО «Океан» оказывали:

- Запасы (18,89%);
- Денежные средства и денежные эквиваленты (78,15%).

Эта тенденция была наглядно продемонстрирована ниже, на рисунке 7.



Рисунок 7 – Динамика статей актива баланса ООО «Океан» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Рост стоимости основных средств ООО «Океан» может положительно сказаться на автономии предприятия с точки зрения требуемых производственных мощностей. Увеличение количества единиц оборудования с 59 859 тыс. руб. в 2019 г. до 61 232 тыс. руб. в 2021 г. в собственности приводит к тому, что предприятие меньше зависит от лизингодателей и арендодателей. С другой стороны, это отвлекает часть капитала и делает предприятие негибким в случае желания перестроить свои операционные процессы.

Ремонтные работы и обновление оборудования и прочих основных средств являются основной причиной увеличения их балансовой стоимости.

В условиях повышения интенсивности производства и продажи товаров и услуг ООО «Океан» наблюдается одновременное сокращение запасов в 2019-2021 гг. Их можно направить как на интенсификацию основного бизнеса, так и в различные доступные инструменты, обеспечивающие пассивный денежный поток. Кроме этого, оптимизация политики управления запасами приводит к сокращению расходов на логистику, складскую работу, прочие вспомогательные процессы предприятия, направленные на сохранение и перемещение привлеченных материальных ценностей.

В рамках хозяйственной деятельности ООО «Океан» происходит повышение дебиторской задолженности и выручки от продажи товаров и услуг. При этом именно второй показатель демонстрирует более высокие темпы прироста.

Горизонтальный анализ пассива баланса показал следующее.

Рост собственного капитала для ООО «Океан» на 24,81% в 2019-2021 гг. свидетельствует о том, что имущественное положение собственников улучшается. Сумма доли собственников в источниках финансирования ООО «Океан» составляет 18 507 тыс. руб. на конец 2021 г. против 14 828 тыс. руб. в 2019 г.

К факторам увеличения балансовой стоимости доступных источников финансирования ООО «Океан» в 2021 году в сравнении с 2019 годом относятся:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (24,83%);
- кредиторская задолженность (23,41%);
- прочие краткосрочные обязательства.

Обратный эффект в 2021 году в сравнении с 2019 годом имели следующие элементы:

- долгосрочные заемные средства (19,95%);
- резервы под условные обязательства (57,3%);
- краткосрочные заемные средства (66,37%).

На рисунке 8 представлена данная тенденция.



Рисунок 8 – Динамика статей пассива баланса ООО «Океан» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Сумма нераспределенной прибыли ООО «Океан» увеличивается на 24,83%, что указывает на рациональную бизнес-модель предприятия. Даже

несмотря на активное противостояние между конкурентами, предприятию удастся увеличивать такой элемент собственного капитала. При этом тот факт, что собственники оставляют часть заработанной прибыли на предприятии, указывает, что они рассматривают ее как перспективный хозяйственно-имущественный комплекс, способный в будущем приносить им прибыль.

Управленцы ООО «Океан» снижают объем привлеченных краткосрочных и долгосрочных заемных средств, что несколько сокращает способность предприятия раскрывать свой рыночный, финансовый, хозяйственный потенциал, но, с другой стороны, сокращает долговую нагрузку на финансовую систему предприятия.

Политика управления кредиторской задолженностью ООО «Океан» тесно связана с дебиторской. Как и в случае с формированием выводов касательно последнего элемента, ответ о влиянии текущей динамики кредиторской задолженности на финансовое состояние предприятия является сложным. С одной стороны, организации выгодно привлекать кредиторскую задолженность за товары, работы и услуги, ведь этот источник часто является одним из наиболее привлекательных и дешевых. То есть происходит расширение финансовой основы деятельности предприятия за счет такого источника. Однако обратной стороной может быть ухудшение отношений с поставщиками услуг и товаров, ведь они будут учитывать тот факт, что предприятие отвлекает их капитал для финансирования собственных потребностей. Поэтому при формировании системной и комплексной политики управления коммерческим кредитованием от поставщиков важно учитывать их интересы, соответственно, погашать возникающую кредиторскую задолженность исходя из достигнутых ранее договоренностей. В таком случае накопление кредиторской задолженности, в том числе при получении товаров, работ и услуг, не приведет к повышению уровня рисков в связи с ухудшением отношений с поставщиками.

В таблице И.2 Приложения И представлен вертикальный анализ бухгалтерского баланса.

На конец 2021 г. ситуация несколько изменилась и активы организации были сформированы на 41,12% из внеоборотных и 58,88% из оборотных. Наглядно данная тенденция показана на рисунке 9.



Рисунок 9 – Структура активов ООО «Океан», %

Среди оборотных в 2021 г. ощутимую роль играли:

- запасы (доля равна 26,27%);
- дебиторская задолженность (доля равна 32,39%).

Основные средства в 2021 году в ООО «Океан» отвлекали значительную часть финансовых ресурсов (доля равна 41,12%).

ООО «Океан» характеризуется высокой долей основных средств в общей структуре активов (41,12%). С одной стороны, это делает предприятие менее финансово гибким, ведь в случае перестраивания операционных процессов для лучшей адаптации к потребностям клиентов она не сможет относительно быстро отказаться от оплаты аренды или лизинга по привлеченным производственным мощностям. С другой стороны, это

ослабляет зависимость от лизингодателей или арендодателей, делает предприятие менее уязвимым к изменению условий привлечения основных средств на рынке. Если партнер откажется от дальнейшего предоставления во время использования значимой части основных средств, то это не приведет к остановке операционной деятельности предприятия.

Соотношение между внеоборотными и оборотными активами ООО «Океан» говорит о том, что сформированная структура имущества позволяет предприятию формировать адаптивную гибкую финансово-хозяйственную политику. Если ситуация на рынке товаров и услуг предприятия будет меняться, например, спрос на конкретные ассортименты продукции будет снижаться, то управленцам потребуется незначительный объем времени для того, чтобы перестроить сформированные ранее бизнес-процессы. Это связано с коротким сроком продажи оборотных активов для дальнейшего направления полученных средств на приобретение более актуальных при новой рыночной конъюнктуре.

«В связи с динамической внешней и внутренней средой происходит изменение структуры источников финансирования. В 2021 г. она была сформирована на 12,43% средствами собственников. Еще 12,43% приходится на краткосрочные обязательства, а 25,29% - на долгосрочные» [30].

Большая доля заемных средств, как краткосрочных, так и долгосрочных, приводит к некоторому повышению долговой нагрузки, а также к увеличению уровня финансовых рисков. Ведь если качество текущей бизнес-модели ухудшится, произойдет увеличение оттока средств, то предприятию будет сложнее выполнить обязательства перед банками и другими кредиторами. С другой стороны, целесообразно использовать заемный капитал в том случае, если он позволяет генерировать достаточный объем прибыли от продаж для того, чтобы погасить обязательства перед кредиторами, а также улучшить имущественное положение собственников [3].

Доля заемных средств предприятия составляла 24,91% (рисунок 10).

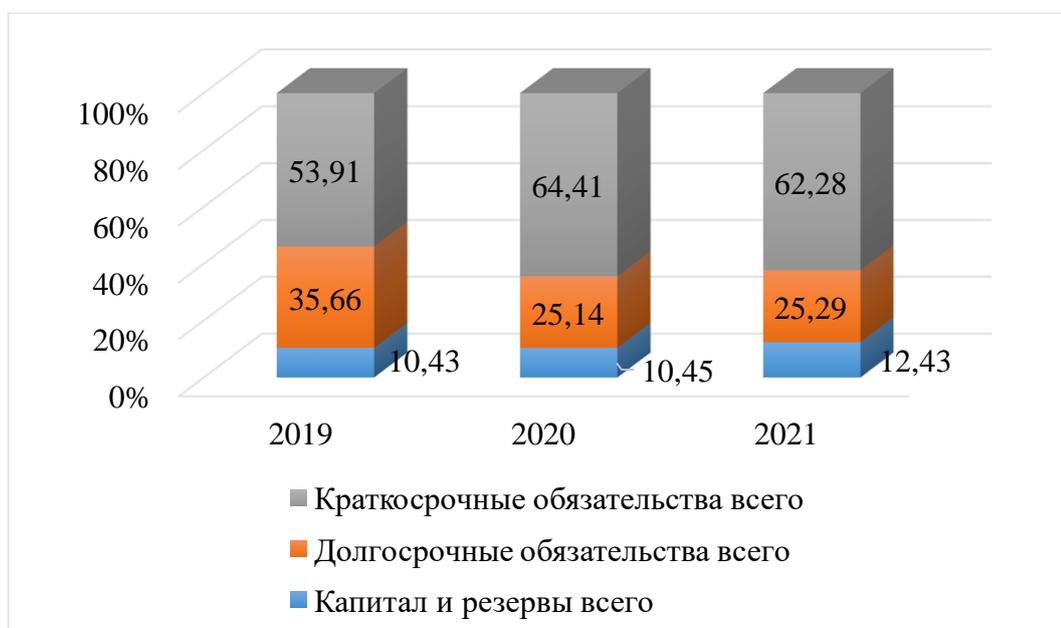


Рисунок 10 – Структура пассивов ООО «Океан», %

У организации значимая доля кредиторской задолженности в общей сумме источников финансирования, что указывает на необходимость мониторинга собственных обязательств перед поставщиками и другими партнерами в рамках финансово-хозяйственных отношений. В противном случае может произойти ухудшение отношений с такими контрагентами, что приведет к повышению себестоимости товаров и услуг предприятия.

Анализ бухгалтерского баланса показал, что в целом на предприятии сформирована оптимальная структура статей актива и пассива баланса [5].

Однако были выявлены негативные моменты:

- рост запасов, который может привести к образованию неликвидов;
- рост дебиторской задолженности, которая может привести к образованию сомнительной и безнадежной задолженности;
- большая доля кредиторской задолженности может привести к росту финансовой зависимости организации [6].

Далее будет проведена оценка платежеспособности, ликвидности ООО «Океан» [7].

В таблице 7 представлена группировка статей баланса.

Таблица 7– Анализ соотношения активов по степени ликвидности и пассивов по срочности погашения в ООО «Океан» за период 2019-2021 годы, тыс. руб.

Раздел баланса	Тип	2019	2020	2021
Активы	A1 (денежные средства, эквиваленты и краткосрочные финансовые инвестиции)	1565	724	342
	A2 (дебиторская задолженность и прочие оборотные активы)	32499	50723	48230
	A3 (запасы и НДС по приобретенным ценностям)	48232	39609	39122
	A4 (внеоборотные активы)	59859	62112	61232
Пассивы	П1 (кредиторская задолженность и прочая краткосрочная задолженность)	68431	95345	89990
	П2 (краткосрочные кредиты и займы)	8206	3309	2760
	П3 (долгосрочные обязательства)	50690	38503	37669
	П4 (собственный капитал и резервы)	14828	16011	18507
Излишек/дефицит	A1-П1	-66866	-94621	-89648
	A2-П2	24293	47414	45470
	A3-П3	-2458	1106	1453
	П4-А4	-45031	-46101	-42725

Результаты анализа позволяют определить предприятие в качестве неплатежеспособного поскольку не выполняются все условия ликвидности баланса [8].

Таким образом, в течении 2020-2021 гг. баланс ООО «Океан» не ликвиден [9].

Анализ коэффициентов ликвидности в соответствии с методикой, представленной в первом разделе приведен в таблице 8.

Таблица 8 – Динамика показателей ликвидности ООО «Океан»

Коэффициент	Год			Абсолютный прирост (отклонение)		
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2021/2019
Коэффициент текущей ликвидности	1,07	0,92	0,95	-0,15	0,02	-0,13
Коэффициент быстрой ликвидности	0,44	0,52	0,52	0,08	0	0,08
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,01	0,0001	-0,01	-0,0009	-0,02

Показатели платежеспособности как видно из таблицы 8 ниже нормативов [10].

Таким образом, анализ бухгалтерского баланса показал, что в целом на предприятии сформирована нерациональная структура статей актива и пассива баланса [13].

Во втором разделе был рассмотрен порядок формирования и анализа бухгалтерского баланса ООО «Океан», занимающего продажей морепродуктов. Бухгалтерский баланс ООО «Океан» в общем виде является методом структурированного отображения различных финансовых показателей за определенный период времени. В соответствии с действующей формой ООО «Океан», бухгалтерский баланс включает в себя две части, сумма которых является идентичной. Первая часть отображает ресурсы предприятия, предназначенные для реализации своей деятельности, т.е. актив баланса. Тогда как вторая часть отображает их распределение, т.е. пассив баланса. На принципе равнозначности размера хозяйственных средств, обязательств ООО «Океан», выстроен механизм осуществления двойной записи в бухгалтерском учете [15].

Были выявлены негативные моменты [16]:

- рост запасов, который может привести к образованию неликвидов;
- рост дебиторской задолженности, которая может привести к образованию сомнительной и безнадежной задолженности;
- большая доля кредиторской задолженности может привести к росту финансовой зависимости организации [22].

Анализ ликвидности и платежеспособности показал, что предприятие не ликвидно, однако низкие показатели свидетельствуют о росте неплатежеспособности предприятия [20].

3 Разработка мероприятий по совершенствованию управления ООО «Океан» на основании данных анализа бухгалтерского баланса

3.1 Мероприятия по улучшению формирования показателей бухгалтерского баланса ООО «Океан»

Проведенный анализ финансового состояния ООО «Океан» выявил следующие положительные тенденции, а именно анализ показал, что в целом в организации доминируют оборотные активы, что свидетельствует о более мобильном составе активов организации. Однако значения статей оборотных активов показывают негативные факторы, влияющие на имущество предприятия. Тем не менее, в 2021г. абсолютная ликвидность баланса компании ООО «Океан» отсутствует, что подтверждается результатами проведенного анализа. Предприятие должно осуществлять деятельность, направленную на сокращение размера своих краткосрочных обязательств, а также на увеличение денежных средств. Соответственно необходимо разработать мероприятия по их укреплению [25].

Цели хозяйственной деятельности компании ООО «Океан» состоят в следующем [27]:

- во-первых, это извлечение как можно большей величины прибыли (дохода) в долгосрочной перспективе;
- во-вторых, это укрепление имеющихся у нее рыночных позиций;
- в-третьих, это снижение дебиторской задолженности.

Для укрепления финансового состояния организации можно рекомендовать внедрение следующих мероприятий [31]:

- внедрение рекламы [29];
- изменение условий предоставления рассрочки покупателям, с целью сокращения периода нахождения денежных средств в дебиторской задолженности [32];

- сдача в аренду неиспользуемых помещений с целью увеличения доходов [33].

Далее будут рассмотрены данные мероприятия и порядок их внедрения в практическую деятельность ООО «Океан» [34].

В качестве первого мероприятия предложено внедрение рекламы. Необходимость внедрения рекламы на предприятии обусловлена [35]:

- обострением конкурентной борьбы за счет выхода посредников;
- увеличением, повышением требований потребителя к качеству ассортимента, уровню цены [36];
- вступлением в мирохозяйственные связи (сотрудничество с иностранными фирмами требует маркетинговых исследований);
- увеличением степени риска на всех стадиях движения товара;
- возрастанием действия неопределенных и чрезвычайных ситуаций (инфляционные процессы, законодательные акты, неплатежеспособность покупателей, экономические проблемы).

Таким образом, внедрение рекламы позволит организации наладить сбыт, и повысить спрос на товар [37].

На сегодняшний день самым эффективным способом рекламы является продвижение страницы через социальную сеть «ВКонтакте» [40].

В статье «ВКонтакте» для бизнеса: плюсы и минусы продвижения на площадке» отмечено, что «сегодня «ВКонтакте» – самая большая по охвату социальная платформа в Рунете. На ней можно найти практически любые товары и услуги, которые успешно продвигают различные компании. Сейчас платформа переживает новый виток популярности, поэтому грамотно прокачанное сообщество в социальной сети позволит компаниям с минимальными затратами привлекать новых клиентов [41].

Социальная сеть «ВКонтакте» стала самой популярной площадкой по активности авторов и количеству публикаций в феврале и марте 2022 года. Дневная аудитория социальной сети в России выросла за месяц почти на 10% и превысила 50 миллионов пользователей. В связи с блокировками

зарубежных платформ и социальных сетей бизнес и пользователи будут продолжать мигрировать на отечественную площадку. «Публичная страница» и «Бизнес» — основные форматы для продвижения. Их суть заключается в формировании лояльной аудитории компании/бренда, участники которой могут общаться, обмениваться контактами, а также покупать товары и услуги. Таргетированная реклама — классический вариант продвижения. Объявления транслируются аудитории социальной сети в новостной ленте, в историях, клипах или в виде баннеров под левым меню. Рекламные объявления ориентированы на аудиторию с определенными схожими критериями (возраст, геолокация, пол, место работы, интересы). Есть даже возможность выбрать браузер, которым потенциальный клиент пользуется, или показывать объявления людям из какого-либо определенного паблика» [43].

Профессиональным продвижением услуг в сети «ВКонтакте» занимаются СММ-менеджеры. Расходы на данного менеджера в среднем составляют 25 тыс. руб. Таким образом, внедрение рекламы через социальные сети повысит расходы в год на 300 тыс. руб. ($25 \cdot 12$). В среднем внедрение такой рекламы позволит повысить выручку компании на 1 %. То есть рост выручки составит 13992 тыс. руб. ($1399209 \cdot 1\%$) [42].

В качестве второго мероприятия предложено изменение условий предоставления рассрочки оптовым покупателям, с целью сокращения периода нахождения денежных средств в дебиторской задолженности. Основным негативным фактором, выявленным при анализе финансового состояния ООО «Океан» служит рост дебиторской задолженности. Рост дебиторской задолженности в 2020 году в сравнении с 2019 годом в целом расценивается как негативный фактор, поскольку свидетельствует о снижении эффективности использования задолженности дебиторов, а также росте оказания услуг в рассрочку, что позволит организации накапливать больше свободных денежных средств для покрытия обязательств [43].

На рисунке 11 представлены основные проблемы управления дебиторской задолженностью в ООО «Океан» [44].

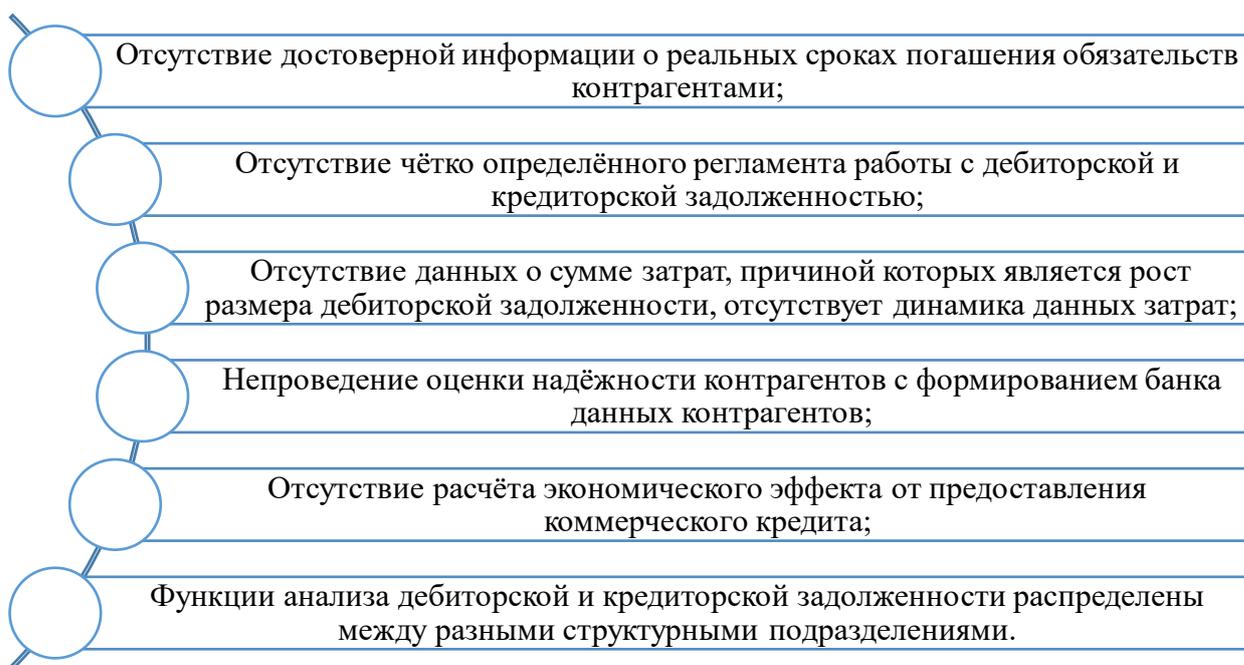


Рисунок 11 - Проблемы управления дебиторской задолженностью

Основные пути устранения вышеуказанных проблем для ООО «Океан» указаны на рисунке 12.

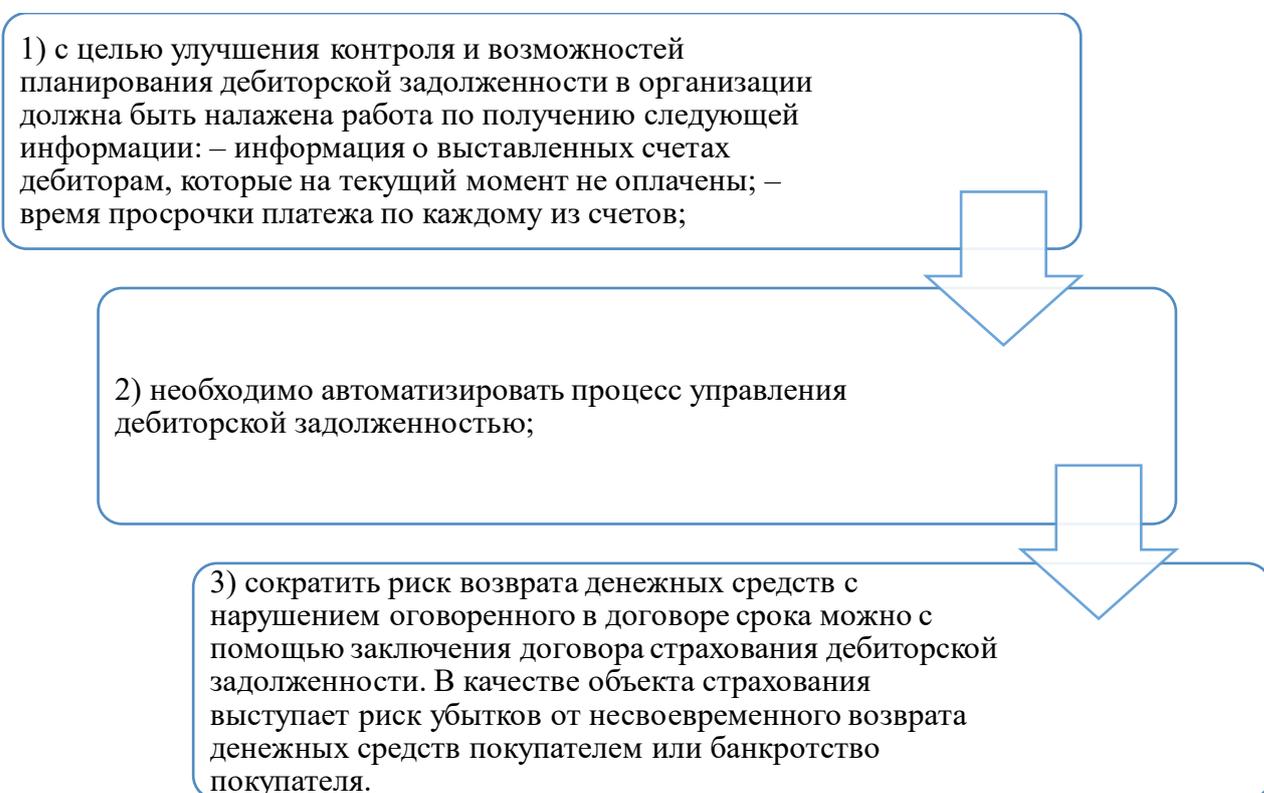


Рисунок 12 – Пути оптимизации дебиторской задолженностью ООО «Океан»

Проведенный расчет оборачиваемости показал, что ООО «Океан» дает отсрочки более чем на 30 дней. Соответственно 30 дней организация бездействует, и не принимает никаких попыток по возврату дебиторской задолженности [45].

Размер выручки за 2021 год составляет 1399209 тыс. рублей.

Далее проведем расчет суммы дебиторской задолженности, которая останется после сокращения периода оборачиваемости до 10 дней.

$$10 = (ДЗ / 1399209) \cdot 365$$

Дебиторская задолженность составит $=1399209 \cdot 10 / 365 = 38334$ тыс. руб. Таким образом, мероприятия приведут к тому, что дебиторская задолженность снизится на 9896 тыс. руб. (48230-38334). Высвобожденные денежные средства организация может направить на сокращение текущих обязательств [46].

Следующим мероприятием рекомендуется сдача в аренду неиспользуемого помещения. ООО «Океан» арендует помещение 35 кв. м, которое предполагалось использовать как дополнительную серверную. Однако в дальнейшем организация отказалась от этого. В связи с этим рекомендуется сдать данное помещение в субаренду. Таким образом, организация может сдать в аренду 35 кв. м. (Таблица 9).

Таблица 9 – Вероятный доход от сдачи в аренду помещения

Месяц	Вероятный доход, руб.
Январь	21000
Февраль	21000
Март	21000
Апрель	21000
Май	21000
Июнь	21000
Июль	21000
Август	21000
Сентябрь	21000
Октябрь	21000
Ноябрь	21000
Декабрь	21000
Итого	252000

Учитывая средние цены на аренду, данное помещение может быть сдано за 600 руб. за кв. м., то есть 21000 руб. в месяц. Сдача в аренду помещения позволит получить дополнительный доход – 252000 руб. Помимо этого сократятся расходы на содержание данного помещения. Таким образом прочие доходы вырастут на 252 тыс. руб.

Таким образом, внедрение данных мероприятий направленно на улучшение показателей бухгалтерского баланса и снижения зависимости организации. Сокращение величины заемных средств и увеличение прибыли предприятия позволит оптимизировать структуру капитала ООО «Океан» [47].

3.2 Расчет экономического эффекта предложенных мероприятий ООО «Океан»

Как ранее было указано, улучшению показателей бухгалтерского баланса, предприятие может достичь, только разработав и реализовав комплекс мероприятий. Были предложены следующие мероприятия [48]:

- рост свободных денежных средств, за счет оптимизации политики управления дебиторской задолженностью. Проведенный расчет оборачиваемости показал, что ООО «Океан» дает отсрочки более чем на 30 дней. Соответственно 30 дней организация бездействует, и не принимает никаких попыток по возврату дебиторской задолженности. Это позволит высвободить дополнительные денежные средства;
- внедрение рекламы позволит повысить прибыль. Профессиональным продвижением услуг в сети занимаются СММ-менеджеры. Расходы на данного менеджера в среднем составляют 25 тыс. руб. Таким образом, внедрение рекламы через социальные сети повысит расходы в год на 300 тыс. руб. (25•12). В среднем внедрение такой рекламы позволит повысить выручку компании на 1 %. То есть рост выручки составит 13992 тыс. руб. (1399209 • 1%);

– сдача в аренду неиспользуемого помещения. Сдача в аренду помещения позволит получить дополнительный доход – 252000 руб. Помимо этого сократятся расходы на содержание данного помещения. Таким образом прочие доходы вырастут на 252 тыс. руб.

Внедрение мероприятий позволит спрогнозировать изменение статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (таблицы 10,11,12).

Таблица 10 – Бухгалтерский баланс ООО «Океан» (Прогноз)

Наименование показателя	Код	2020	2021	Прогноз (2021 г.)	Отклонение прогноза от 2021
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	0	0	0	0
Материальные поисковые активы	1140			0	0
Основные средства	1150	62 112	61 232	61 232	0
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0	0
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0	0
Итого по разделу I	1100	62 112	61 232	61 232	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	39 609	39 122	39 122	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0	0
Дебиторская задолженность	1230	50 723	48 230	38 334	-9 896
Финансовые вложения	1240	0	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	724	342	11 393	11 051
Прочие оборотные активы	1260	0	0	0	0
Итого по разделу II	1200	91 056	87 694	88 849	1 155
БАЛАНС	1600	153 168	148 926	150 081	1 155

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5	6
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	1310	10	10	10	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0	0
Резервный капитал	1360	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 001	18 497	29 652	11 155
Итого по разделу III	1300	16 011	18 507	29 662	11 155
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства		33 753	34 341	34 341	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0	0
Оценочные обязательства	1430	4 750	3 328	3 328	0
Прочие обязательства	1450	0	0	0	0
Итого по разделу IV	1400	38 503	37 669	37 669	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510	3 309	2 760	2 760	0
Кредиторская задолженность	1520	95 323	84 449	74 449	-10 000
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0	0
Оценочные обязательства	1540	0	0	0	0
Прочие обязательства	1550	0	0	0	0
Итого по разделу V	1500	98 632	87 209	77 209	-10 000
БАЛАНС	1700	153 146	143 385	144 540	1 155

Как видно из таблицы 11 происходит рост валюты баланса на 1155 тыс. руб. при этом средства, высвобожденные в процессе проведения мероприятий ООО «Океан» сможет направить на погашение кредиторской задолженности, что в свою очередь позволит организации укрепить финансовое состояние и увеличить платежеспособность. Так рекомендуется на погашение кредиторской задолженности направить 10000 тыс. руб.

Динамика изменения показателей отчета о финансовых результатах по

итогах мероприятий показана в таблице 11.

Таблица 11 – Отчет о финансовых результатах ООО «Океан» (прогноз)

Наименование показателя	2020	2021	Прогноз	Отклонение прогноза от 2021
Выручка	817072	1399209	1413201	13992
Себестоимость продаж	810519	1393608	1393908	300
Валовая прибыль (убыток)	6553	5601	19293	13692
Коммерческие расходы	0	0	0	0
Управленческие расходы	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	6553	5601	19293	13692
Проценты к получению	0	0	0	0
Проценты к уплате	0	0	0	0
Прочие доходы	87	588	840	252
Прочие расходы	5161	3069	3069	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	1479	3120	17064	13944
Текущий налог на прибыль	296	624	3413	2789
Чистая прибыль (убыток)	1183	2496	13651	11155

Как видно из таблицы 11 внедрение мероприятий позволит организации повысить прибыль.

Таким образом, в данном разделе были предложены мероприятия по улучшению показателей бухгалтерского баланса. Как показал расчет эффекта, данные мероприятия позволят оптимизировать структура актива и пассива баланса ООО «Океан» и повысить платежеспособность.

Заключение

По итогам проведенного в работе исследования можно сделать следующие выводы.

На современном этапе экономического развития именно бухгалтерский баланс служит основной информационной базой, характеризующей общее финансовое состояние. Бухгалтерский баланс позволяет получить всем ее пользователям максимально полную информацию о положении дел предприятия.

Бухгалтерский баланс является способом распространения данных, связанных с результатами функционирования предприятия непосредственно за отчетный период. Те сведения, которые содержатся в нем, используются разными пользователями. По этой причине довольно важное значение получает надежность и достоверность, отраженных показателей. Бухгалтерский баланс в общем виде является методом структурированного отображения различных финансовых показателей за определенный период времени.

Бухгалтерский баланс выступает в качестве основной отчетной формы, отражающей финансовое и имущественное положение предприятия, которое в самостоятельном порядке осуществляет выбор периодичности, техники, формы его составления. Но, для того, чтобы представлять баланс для проверки используются параметры, установленные действующим законодательством.

Аналитические данные, полученные в процессе анализа и оценки статей бухгалтерского баланса позволяют руководству получить своевременную информацию о негативных факторах развития и соответственно принять правильные управленческие решения для минимизации рисков от данных факторов.

Во втором разделе был рассмотрен порядок формирования и анализа бухгалтерского баланса на примере коммерческого предприятия ООО «Океан».

ООО «Океан» зарегистрирована 21 февраля 2012 г. регистратором - инспекция Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Самары.

Организация занимается оптово и розничной торговлей прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков.

Бухгалтерский баланс ООО «Океан» в общем виде является методом структурированного отображения различных финансовых показателей за определенный период времени. В соответствии с действующей формой ООО «Океан», бухгалтерский баланс включает в себя две части, сумма которых является идентичной. Первая часть отображает ресурсы предприятия, предназначенные для реализации своей деятельности, т.е. актив баланса. Тогда как вторая часть отображает их распределение, т.е. пассив баланса. На принципе равнозначности размера хозяйственных средств, обязательств ООО «Океан», выстроен механизм осуществления двойной записи в бухгалтерском учете. Таким образом, приведённый анализ показал, что в целом бухгалтерский баланс ООО «Океан» составлен в соответствии с действующим законодательством и полностью отвечает предъявляемым к отчетности требованиям.

Анализ бухгалтерского баланса показал, что в целом на предприятии сформирована нерациональная структура статей актива и пассива баланса.

Были выявлены негативные моменты:

- рост запасов, который может привести к образованию неликвидов;
- рост дебиторской задолженности, которая может привести к образованию сомнительной и безнадежной задолженности;
- большая доля кредиторской задолженности может привести к росту финансовой зависимости организации.

Анализ ликвидности и платежеспособности показал, что предприятие не ликвидно, однако низкие показатели свидетельствуют о росте неплатежеспособности предприятия.

В третьем разделе были предложены мероприятия по улучшению показателей бухгалтерского баланса.

Были предложены следующие мероприятия:

- рост свободных денежных средств, за счет оптимизации политики управления дебиторской задолженностью. Проведенный расчет оборачиваемости показал, что ООО «Океан» дает отсрочки более чем на 30 дней. Соответственно 30 дней организация бездействует, и не принимает никаких попыток по возврату дебиторской задолженности. Это позволит высвободить дополнительные денежные средства;
- внедрение рекламы через социальную сеть «ВКонтакте» позволит повысить прибыль. Профессиональным продвижением услуг в сети занимаются СММ-менеджеры. Расходы на данного менеджера в среднем составляют 25 тыс. руб. Таким образом, внедрение рекламы через социальные сети повысит расходы в год на 300 тыс. руб. (25*12). В среднем внедрение такой рекламы позволит повысить выручку компании на 1 %. То есть рост выручки составит 13992 тыс. руб. (1399209 *1%);
- сдача в аренду неиспользуемого помещения. Сдача в аренду помещения позволит получить дополнительный доход – 252000 руб. Помимо этого сократятся расходы на содержание данного помещения. Таким образом прочие доходы вырастут на 252 тыс. руб.

Как показал расчет эффекта, данные мероприятия позволят оптимизировать структура актива и пассива баланса ООО «Океан» и повысить платежеспособность.

Список используемых источников

1. Абдукаримов И.Т. Роль и значение бухгалтерского баланса для управления финансами коммерческих предприятий // Социально-экономические явления и процессы. – 2020. – №11. – С. 147-152.
2. Антонова М. С. Сравнение методик проведения финансового анализа [Текст] // Инновационная экономика: материалы VI Междунар. науч. конф. (г. Казань, июнь 2019 г.). Казань: Молодой ученый, – 2019. – С. 20-24.
3. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник. – Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. – 398 с.
4. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пос. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 366 с.
5. Бердникова Л.В., Хохрина Е.В., Методические аспекты оценки финансового состояния организации по данным финансовой отчетности // КНЖ. – 2016. – №4 (17). – С.71-80.
6. Воронова, Е. Ю. Управленческий учёт: учебник для академического бакалавриата. – Москва: Издательство Юрайт, 2017. – 428 с.
7. Головнина Л.А., Жигунова О.А. Экономический анализ: учебник. – Москва: Кнорус, 2016, – 400 с.
8. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.1: Федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 09.03.2022). СПС КонсультантПлюс.
9. Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учебник для бакалавриата и магистратуры. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 486 с.
10. Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник. – Москва: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2019. – 335 с.
11. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов. – Москва: Юрайт, 2021. – 358 с.

12. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: практикум. – Москва: Дело и сервис, 2018. – 160 с.
13. Евдокимова К. О., Чеботарева З. В. Третий раздел пассива бухгалтерского баланса - территория собственника организации // Вестник ГУУ. – 2019. – №5. – С. 88-94.
14. Ендовицкий Д.А., Любушин Н.П., Бабичева Н.Э. Финансовый анализ: учебник. – Москва: КНОРУС, 2018. – 300 с.
15. Землякова С. Н., Косоножкина Д. В. Баланс предприятия и его классификация // Молодой ученый. – 2019. – №1. – С. 362-365.
16. Корзун Л.Н., Бондарев П.В., Теоретические и практические аспекты оценки ликвидности предприятия // Политика, экономика и инновации. – 2019. – №4. – С. 71-73
17. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие. – Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. – 98 с.
18. Казакова Н.А. Финансовый анализ: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры. – Москва: Юрайт, 2018. – 472 с.
19. Кобелева И.В., Ивашина Н.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: учеб. пособие /. 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 292 с.
20. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент. Теория и практика: учебник. – Москва: Проспект, 2018. – 1094 с.
21. Кочедыкова В.А., Граница Ю.В. Порядок трансформации отчетности из РСБУ в МСФО // Universum: экономика и юриспруденция. – 2018. – №6 – С. 53-58.
22. Кузнецов А.В. Бухгалтерский баланс: современные подходы к интерпретации // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2018. – №4 (190) – С. 26-32.
23. Лукасевич, И. Я. Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 1. Основные понятия, методы и концепции: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 377 с.

24. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие. – Москва: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2018. – 208 с.
25. Михалёнок Н.О. Основные аспекты формирования бухгалтерского баланса: цель, задачи и проблемы // Хуманитарни Балкански исследования. – 2019. – №4 (6) – С. 74-82.
26. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2021) // СПС КонсультантПлюс.
27. Никитина В.Ю. Особенности формирования бухгалтерского баланса//Бухгалтерский учет. – 2018. – №1. – С. 41-47.
28. Неверова М.Б. Роль и значение бухгалтерского баланса в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности в современных условиях // Студенческий форум: электрон. научн. журн. – 2017. – № 7(7).
29. Носкова М.Д., Сотченко А.В., Чернышова Е.А. Бухгалтерский баланс // Символ науки. – 2017. – №12. – С.114-119.
30. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018). // СПС КонсультантПлюс
31. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017). // СПС КонсультантПлюс
32. О формах бухгалтерской отчетности организаций: от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019). // СПС КонсультантПлюс
33. Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа: Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 № 367 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2018). СПС КонсультантПлюс.
34. Романова О.А. Совершенствование формы бухгалтерского баланса для проведения аналитических исследований // Oeconomia et Jus. – 2017. – №4. – С.49-56.

35. Сафронова О.Н. Бухгалтерский баланс как основной источник информации о финансовом состоянии предприятия // Известия ВУЗов. Поволжский регион. Общественные науки. – 2018. – №1 (45). – С.215-221
36. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник. – Минск: РИПО, 2020. – 373 с.
37. Сигидов Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 340 с.
38. Суглобов А.Е., Жарылгасова Б.Т., Карпович О.Г. [и др.] Экономический анализ: учебник. – Москва: Инфра-М. 2018. – 439 с.
39. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» // СПС КонсультантПлюс.
40. Чумакова Н.В., Яковлева Н.В., Буткова О.В., Платежеспособность и ликвидность: теоретический аспект // Концепт. – 2018. – №11. – С.87-93.
41. Челмакина Л.А., Грико А.В. Оценка методов трансформации бухгалтерского баланса и разработка методики ее проведения на примере промышленного предприятия // Вестник ВУиТ. – 2018. – №1. – С.125-131.
42. Шеремет А.Д. Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих предприятий: практическое пособие. – Москва: Инфра-М, 2020. – 208 с.
43. Лазарев Д.И. «ВКонтакте» для бизнеса: плюсы и минусы продвижения на площадке». – Текст: электронный // E-executive.ru. – 2022. – № 3. – <https://www.e-executive.ru/management/marketing/1994880-vkontakte-dlya-biznesa/> (дата обращения: 25.05.2022)
44. Gabric D., Bosnjak Z. Role of the cash based ratios in determination of accounting manipulations in the financial statements of companies // EKONOMSKA MISAO I PRAKSA-ECONOMIC THOUGHT AND PRACTICE – 2018. – Vol.27. – Pp. 517-544
45. Needles B., Anderson X., Caldwell D. Principles of accounting. M.: Finance and Statistics, 2019.

46. Steblyanskaya A. N., Zhen Wang, Denisov A. R., Bragina Z. V. (2020). Company sustainable growth as the result of interaction between finance, energy, environmental and social factors (in case of JSC “Gazprom”). St Petersburg University Journal of Economic Studies, vol. 36, iss. 1, pp. 134-160.

47. Valaskova, K.; Durana, P.; Adamko, P.; Jaros, J. Financial Compass for Slovak Enterprises: Modeling Economic Stability of Agricultural Entities. J. Risk Financial Manag. 2020, 13, 92.

48. Wage system in industry [Electronic resource]. Available at: http://www.theodora.com/encyclo-pedia/w/wage_system_in_industry.html (accessed 10.05.2022).

Приложение А

Классификация бухгалтерских балансов

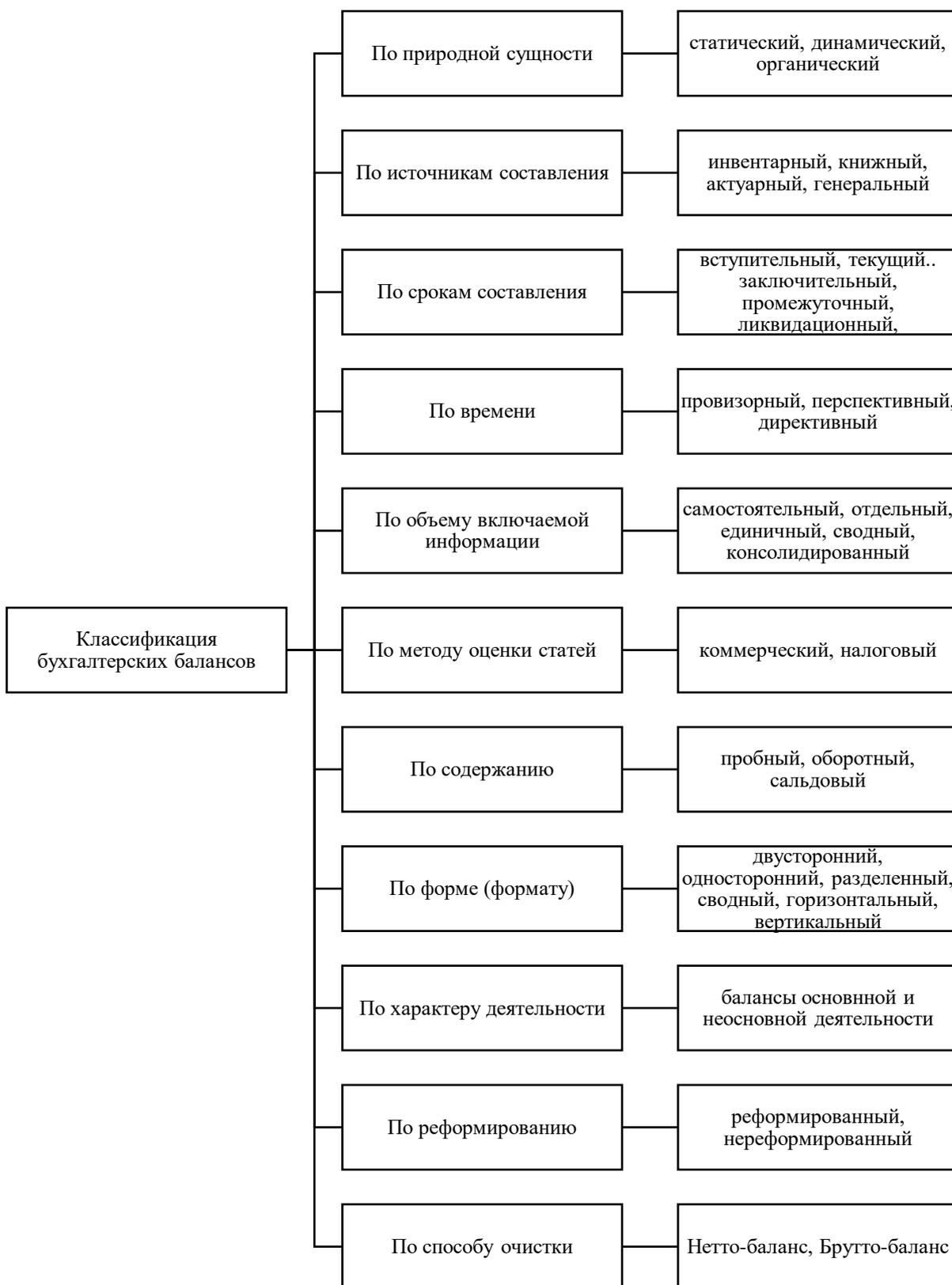


Рисунок А.1 – Классификация бухгалтерских балансов

Приложение Б

Требования к оценке статей баланса



Рисунок Б.1 – Основные требования, предъявляемые к оценке статей актива при формировании бухгалтерского баланса

Продолжение Приложения Б

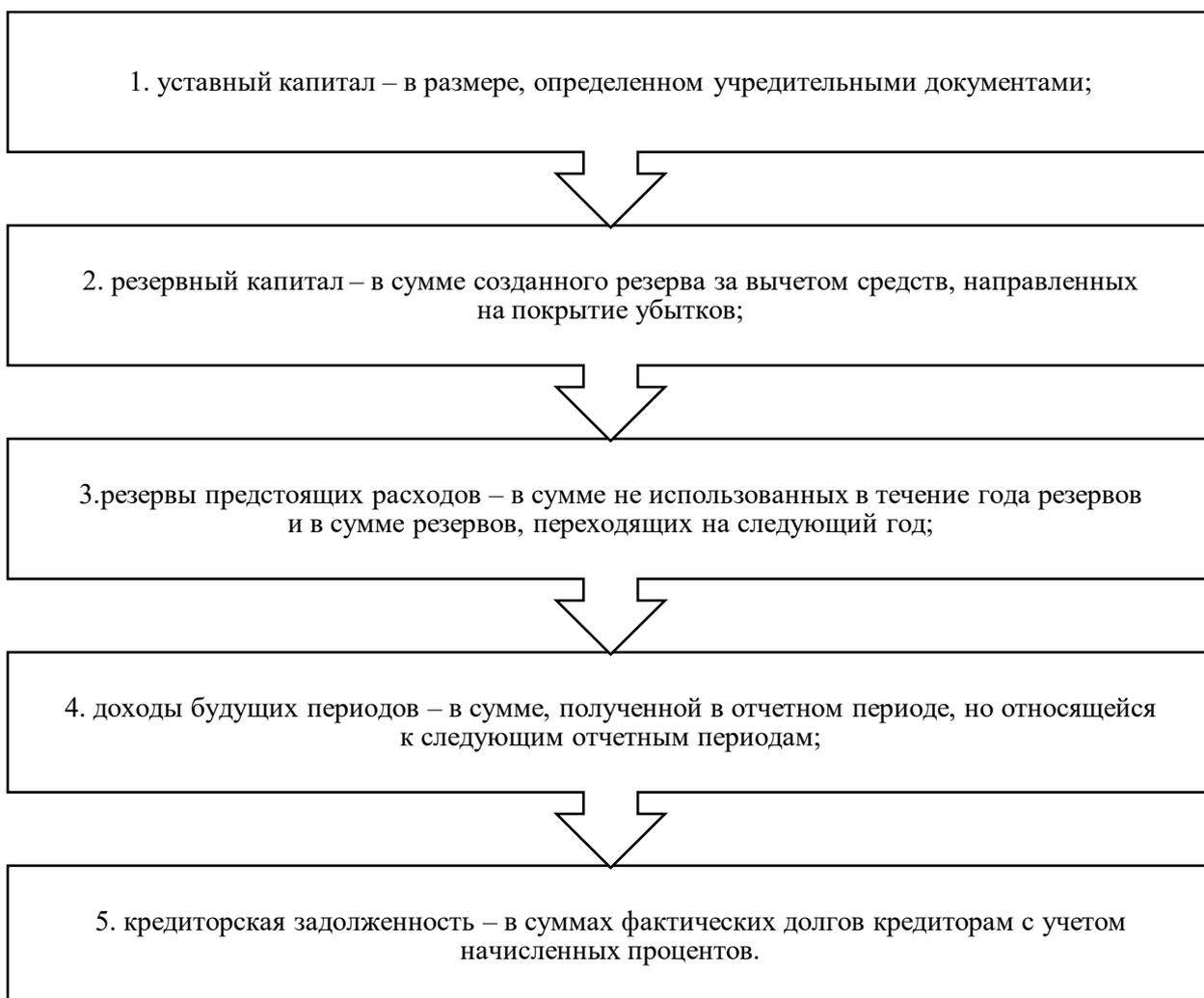


Рисунок Б.2 – Основные требования, предъявляемые к заполнению отдельных статей пассива при формировании бухгалтерского баланса

Приложение В

Методика анализа ликвидности баланса



Рисунок В.1 - Группировка показателей баланса по степени ликвидности и срочности погашения

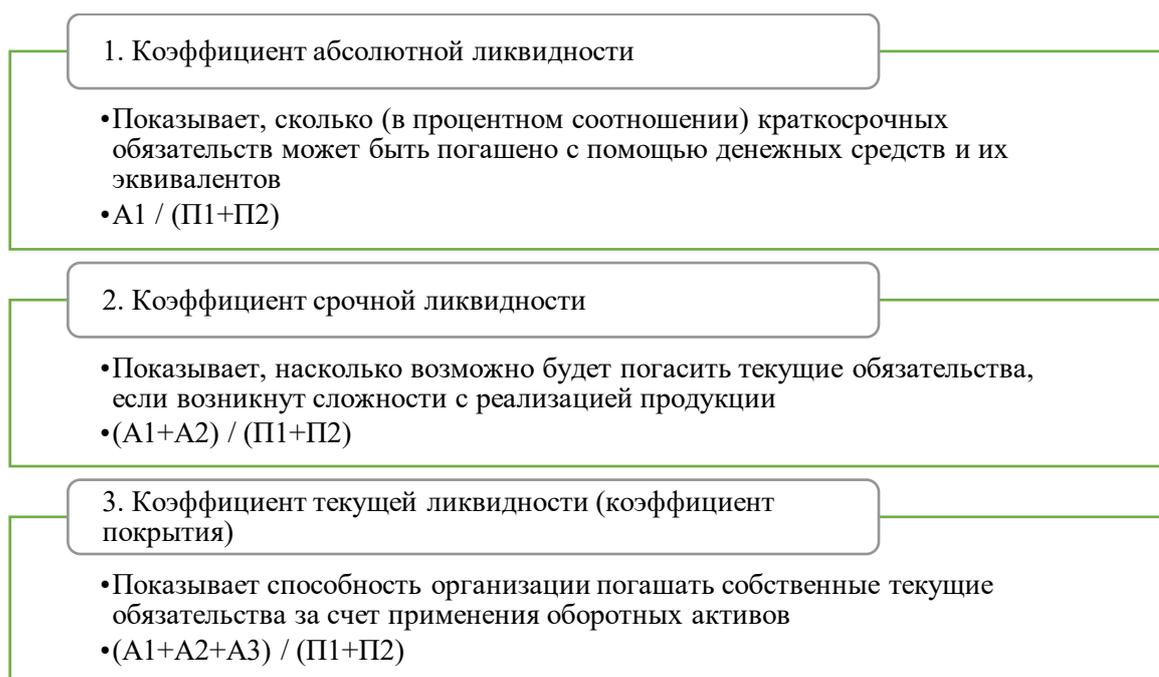


Рисунок В.2 – Формулы расчета коэффициентов ликвидности

Приложение Г

Анализ основных показателей деятельности

Таблица Г.1 – Показатели деятельности ООО «Океан» за 2019-2021 гг.

Показатели	Год			Абсолютный прирост (отклонение)		Относительный прирост (отклонение), %		
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020	2021/2019
Выручка, тыс. руб.	801019	817072	1399209	1605 3	58213 7	2,00	71,25	74,68
Себестоимость продаж, тыс. руб.	792636	810519	1393608	1788 3	58308 9	2,26	71,94	75,82
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	8383	6553	5601	-1830	-952	- 21,83	- 14,53	- 33,19
Прибыль от продаж, тыс. руб.	8383	6553	5601	-1830	-952	- 21,83	- 14,53	- 33,19
Рентабельность продаж, %	1,05	0,80	0,40	-0,24	-0,40	- 23,37	- 50,09	- 61,75
Рентабельность продукции, %	1,06	0,81	0,40	-0,25	-0,41	- 23,55	- 50,29	- 62,00
Затраты на рубль продаж	0,99	0,99	0,68	0,00	-0,31	0,25	- 31,45	- 31,28
Среднесписочная численность, чел.	96	122	120	26	-2	27,08	-1,64	25,00
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	39375	56759	56376	1738 4	-383	44,15	-0,68	43,18
Производительность труда, тыс. руб.	8343,95	6697,31	11660,0 8	- 1646, 6	4962,7 6	- 19,73	74,10	39,74
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	34,18	38,77	39,15	4,59	0,38	13,43	0,98	14,54
Основные средства, тыс. руб. (среднегодовое значение)	53968	60986	61672	7017, 5	686,5	13,00	1,13	14,28
Фондоотдача, руб./руб.	14,84	13,40	22,69	-1,44	9,29	-9,73	69,34	52,86
Фондоёмкость, руб./руб.	0,07	0,07	0,04	0,01	-0,03	10,78	- 40,95	- 34,58

Приложение Д

Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г.

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурс БФО)</i>	
Дата формирования информации	10.05.2022
Номер выгрузки информации	0710096_6321285849_2021_000_20220510
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	ООО "Океан"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 10.05.2022</i>	
ИНН	6321285849
КПП	632101001
Код по ОКПО	37068300
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	46.38
Местонахождение (адрес)	Самарская обл, г.Тольятти, ул.Юбилейная, д.51, кв.66, 445027
Единица измерения	Тыс. руб.



Рисунок Д.1 - Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г.

Продолжение Приложения Д

ИНН 6321285849
КПП 632101001

Форма по КНД 071009
Форма по 071000

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строк и	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	61 232	62 112	59 859
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные	1170	-	-	-
	Запасы	1210	39 122	39 609	48 232
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	342	724	1 565
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	48 230	50 723	32 499
	БАЛАНС	1600	148 926	153 168	142 155
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	18 507	16 011	14 828
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	34 341	33 753	42 897
	Другие долгосрочные обязательства	1450	3 328	4 750	7 793
	Краткосрочные заемные средства	1510	2 760	3 309	8 206
	Кредиторская задолженность	1520	84 449	95 323	68 429
	Другие краткосрочные обязательства	1550	5 541	22	2
	БАЛАНС	1700	148 926	153 168	142 155

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

² Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

³ Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

⁴ Включая дебиторскую задолженность.

⁵ Некоммерческая организация вместо показателей "Капиталы и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд



Рисунок Д.2 - Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г.

Приложение Е

Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

ИНН 6321285849
КПП 632101001

Форма по КНД 071009
Форма по 071000



Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года.	На 31 декабря 2020 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	1 399 209	817 072
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(1 393 608)	(810 519)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	588	87
	Прочие расходы	2350	(3 069)	(5 161)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(624)	(296)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 496	1 183

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая таковой налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Рисунок Е.1 - Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Приложение Ж

Бухгалтерские операции при формировании баланса

Таблица Ж.1 – Журнал хозяйственных операций по поступлению объекта основных средств

Дата операции	Содержание фактов хозяйственной жизни	Документ - основание	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Регистры учета	
				Дебет	Кредит	Синтетического учета	Аналитического учета
20.04.2021	1. Поступил Автопогрузчик komatsu fd30t-16	Договор поставки, акт приемки передачи	613331	08.4	60.1	Оборотная сальдовая ведомость, анализ по счетам 08,60	Карточка и счетов 08,60
20.04.2021	2. Начислен НДС по поступившему объекту основных средств	Счет фактура	122666	19.1	60.1	Оборотная сальдовая ведомость по счетам 19,60	Карточка а счета 60
20.04.2021	3. Перечислено поставщику ООО «Опт-Технологии»	Платежное поручение	735998	60.1	51.1	Оборотная сальдовая ведомость по счетам 51,60	Карточка и счетов 51,60
20.04.2021	4. Введен в эксплуатацию Автопогрузчик komatsu fd30t-16	Акт приемки передачи ОС	613331	01.1	08.4	Оборотная сальдовая ведомость по счетам 08,01	Карточка а счета 01
20.04.2021	5. Зачтен НДС по поступившему объекту основных средств	Счет фактура	122666	68.1	19.1	Оборотная сальдовая ведомость по счетам 68,19	Карточка и счетов 68,19

Продолжение Приложения Ж

Таблица Ж.2 – Бухгалтерские записи по учету поступления денежных средств на расчетный счет от покупателей

Дата операции	Содержание ФХЖ	Документ - основание	Д	К	Сумма, руб.	Регистры синтет. учета	Регистры аналит.. учета
15.06.2021	Внесена наличность на расчетной счет	Расходный кассовый ордер, выписка банка	51	50	407000	ОСВ по счету 51	Аналитические данные по счету 51 из ОСВ по счетам 51,50
15.06.2021	Поступили деньги от покупателей	Выписка банка	51	62	606154	ОСВ по счету 51	Аналитические данные по счету 51 из ОСВ по счетам 51,62
15.06.2021	Поступил краткосрочный кредит в банке	Выписка банка, чек	51	66	2074	ОСВ по счету 51	Аналитические данные по счету 51 из ОСВ по счетам 66,51
15.06.2021	На расчетный счет поступили излишне уплаченные поставщику средства	Выписка банка	60	51	161104	ОСВ по счету 51	Аналитические данные по счету 51 из ОСВ по счетам 60,51
15.06.2021	Погашена задолженность перед бюджетом по налогам	Платежное поручение, выписка банка	68	51	10209	ОСВ по счету 51	Аналитические данные по счету 51 из ОСВ по счетам 68,51

Продолжение Приложения Ж

Таблица Ж.3 - Закрытие счетов учета затрат ООО «Океан» за 2021 г.

Дата	Документ	Операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
31.12.2021	Операция 00000181	Начислена амортизация	26	02.1	482531,14
31.12.2021	Начисление зарплаты 00000103	Начислена заработная плата	26	70	15464,00
31.12.2021	Услуги сторонних организаций 00000499	Оказаны услуги связи поставщиком МТС ОАО лицевого счету 2633255892	26	60.6	3960,68
31.12.2021	Услуги сторонних организаций 00000545	Оказание услуг поставщиком	26	60.1	812300
31.12.2021	Перемещение материалов 00000011	Отпуск материалов Списание материалов	26	10.1	95225008
31.12.2021	Закрытие периода 00202112	Начисление страховых ПФР	26	69.2.6	223425,04
31.12.2021	Закрытие года 00202112	Начисление страховых взносов ФФОМС	26	69.3.1	96957,79
31.12.2021	Закрытие года 00202112	Начисление страховых взносов ФСС	26	69.1	41370,97
31.12.2021	Закрытие года 00202112	Начисление страховых взносов ФСС от НС и ПЗ Заработная плата	26	69.11	8537,80
31.12.2021	Закрытие года 00202112	Закрытие месяца: Декабрь 2021 г. Списание затрат на финансовые результаты	90.8.1	26	1225771835

Продолжение Приложения Ж

Таблица Ж.4 – Фрагмент оборотно-сальдовой ведомости по счетам ООО «Океан» за 2021 год

Счет Код	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90	-	-	1503377694,36	1503010678,85	367015,51	
90.1	-	-	-	1482496230,27		1482496230,27
90.2	-	-	1202923444,32	-	1202923444,32	-
90.3	-	-	181191323,25	-	181191323,25	-
90.8	-	-	96239835,15	-	96239835,15	-
90.9	-	-	23023091,64	20514448,58	2508643,06	-
91	-	-	10497074,57	10699863,49	-	202788,92
91.1	-	-	-	7331093,95	-	7331093,95
91.2	-	-	3947076,92	-	3947076,92	-
91.9	-	-	6549997,65	3368769,54	3181228,11	-
99	-	-	24058968,12	29573589,29	-	5514621,17

Приложение И

Анализ бухгалтерского баланса

Таблица И.1 – Горизонтальный анализ актива и пассива баланса ООО «Океан» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Наименование статьи баланса	Год			Абсолютный прирост (отклонение), +, –		Относительный прирост (отклонение), %		
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020	2021/2019
Основные средства	59859	62112	61232	2253	-880	3,76	-1,42	2,29
Внеоборотные активы всего	59859	62112	61232	2253	-880	3,76	-1,42	2,29
Запасы	48232	39609	39122	-8623	-487	-17,88	-1,23	-18,89
Дебиторская задолженность	32499	50723	48230	18224	-2493	56,08	-4,91	48,4
Денежные средства и денежные эквиваленты	1565	724	342	-841	-382	-53,74	-52,76	-78,15
Оборотные активы всего	82296	91056	87694	8760	-3362	10,64	-3,69	6,56
Баланс	142155	153168	148926	11013	-4242	7,75	-2,77	4,76
Уставной капитал	10	10	10	0	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль	14818	16001	18497	1183	2496	7,98	15,6	24,83
Капитал и резервы	14828	16011	18507	1183	2496	7,98	15,59	24,81
Долгосрочные заемные средства	42897	33753	34341	-9144	588	-21,32	1,74	-19,95
Резервы под условные обязательства	7793	4750	3328	-3043	-1422	-39,05	-29,94	-57,3
Долгосрочные обязательства всего	50690	38503	37669	-12187	-834	-24,04	-2,17	-25,69
Краткосрочные заемные средства	8206	3309	2760	-4897	-549	-59,68	-16,59	-66,37
Кредиторская задолженность	68429	95323	84449	26894	-10874	39,3	-11,41	23,41
Прочие краткосрочные обязательства	2	22	5541	20	5519	1000	25086,4	276950
Краткосрочные обязательства всего	76637	98654	92750	22017	-5904	28,73	-5,98	21,03
Баланс	142155	153168	148926	11013	-4242	7,75	-2,77	4,76

Продолжение Приложения И

Таблица И.2 – Вертикальный анализ актива и пассива бухгалтерского баланса ООО «Океан» за 2019-2021 гг., %

Наименование статьи баланса	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2021/2019
Основные средства	42,11	40,55	41,12	-1,56	0,56	-0,99
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ВСЕГО	42,11	40,55	41,12	-1,56	0,56	-0,99
Запасы	33,93	25,86	26,27	-8,07	0,41	-7,66
Дебиторская задолженность	22,86	33,12	32,39	10,25	-0,73	9,52
Денежные средства и денежные эквиваленты	1,1	0,47	0,23	-0,63	-0,24	-0,87
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ВСЕГО	57,89	59,45	58,88	1,56	-0,56	0,99
Баланс	100	100	100	0	0	0
Уставный капитал	0,01	0,01	0,01	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10,42	10,45	12,42	0,02	1,97	2
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	10,43	10,45	12,43	0,02	1,97	2
Долгосрочные заемные средства	30,18	22,04	23,06	-8,14	1,02	-7,12
Резервы под условные обязательства	5,48	3,1	2,23	-2,38	-0,87	-3,25
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВСЕГО	35,66	25,14	25,29	-10,52	0,16	-10,36
Краткосрочные заемные средства	5,77	2,16	1,85	-3,61	-0,31	-3,92
Кредиторская задолженность	48,14	62,23	56,71	14,1	-5,53	8,57
Прочие краткосрочные обязательства	0	0,01	3,72	0,01	3,71	3,72
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВСЕГО	53,91	64,41	62,28	10,5	-2,13	8,37
Баланс	100	100	100	0	0	0