

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

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

Студент

Н.Д.Дегтярёва

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

А.Ю.Смагина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд.экон. наук, доцент, М.В.Боровицкая

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

(личная подпись)

« _____ » _____ 2017 г.

Тольятти 2017



Росдистант

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующей кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В.Боровицкая

(подпись)

(И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Дегтярёва Наталья Дмитриевна

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

2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы: _____

3. Исходные данные к бакалаврской работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):

- Теоретические основы бухгалтерского баланса и его роль в управлении предприятием

- Порядок составления бухгалтерского баланса организации на примере МППМРВО «ЖКХ»

- Оценка финансового состояния организации по данным бухгалтерского баланса на примере МППМРВО «ЖКХ».

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

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 2017г.

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись)

Н.Д.Дегтярёва

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

А.Ю.Смагина

(И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

выполнения бакалаврской работы

Студента Дегтярёвой Натальи Дмитриевны

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

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	Выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	Выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	Выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	Выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	Выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	Выполнено	

Руководитель бакалаврской работы _____

(подпись)

А.Ю. Смагина

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____

(подпись)

Н.Д. Дегтярёва

(И.О. Фамилия)

Аннотация

Бухгалтерский баланс занимает центральное место в финансовой отчетности организации, так как он наиболее полно характеризует ее финансовое состояние на дату составления баланса, обычно на первое число месяца.

Таким образом, актуальность выбранной темы бакалаврской работы объясняется тем, что бухгалтерский баланс является главным источником информации о финансовом положении предприятия, в котором сгруппированы все виды учета, проводимого на предприятии.

Цель бакалаврской работы заключается в исследовании теоретических и практических основ составления бухгалтерского баланса, определение его роли в анализе финансового состояния предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- изучение характеристики и состава отчетности в МППРВО «ЖКХ»;
- исследование процесса формирования бухгалтерского баланса МППРВО «ЖКХ»;
- проведение оценки ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости МППРВО «ЖКХ»;
- определение мероприятий по улучшению управления МППРВО «ЖКХ» на основе данных бухгалтерского баланса.

Объектом в работе выступило Муниципальное предприятие Петропавловского района Воронежской области «ЖКХ», а предметом – бухгалтерский баланс предприятия.

Бакалаврская работа состоит из введения, основной части, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем работы составляет 74 листа включая приложения, содержит 12 таблиц и 7 рисунков.

Содержание

Введение.....	6
1 Теоретические основы бухгалтерского баланса и его роль в управлении предприятием.....	9
1.1 Характеристика и состав форм отчетности экономических субъектов	9
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и за рубежом	13
1.3 Роль бухгалтерского баланса как основного источника информации о финансовом состоянии в управлении предприятием	20
2 Порядок составления бухгалтерского баланса организации МППМРВО «ЖКХ».....	25
2.1 Техничко-экономическая характеристика МППМРВО «ЖКХ».....	25
2.2 Источники информации и подготовительные этапы составления баланса на примере МППМРВО «ЖКХ»	30
2.3 Формирование бухгалтерского баланса на примере МППМРВО «ЖКХ».....	34
3 Оценка финансового состояния организации по данным баланса МППМРВО «ЖКХ»	40
3.1 Анализ динамики показателей и структуры бухгалтерского баланса МППМРВО «ЖКХ».....	40
3.2 Оценка ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости МППМРВО «ЖКХ».....	44
3.3 Мероприятия по улучшению управления МППМРВО «ЖКХ» на основе данных бухгалтерского баланса	52
Заключение.....	55
Список использованной литературы.....	58
Приложения.....	62

Введение

В ходе своей производственной-финансовой деятельности каждый экономический субъект рыночных отношений осуществляет огромное количество хозяйственных операций, для принятия необходимых управленческих решений. Все хозяйственные операции находят свое отражение в бухгалтерском учете предприятия. Информация о произведенных предприятием хозяйственных операциях за определенный период времени обобщается и группируется в соответствующих учетных регистрах бухгалтерского учета и уже в таком виде переносится в бухгалтерскую отчетность предприятия.

Под бухгалтерской отчетностью понимается совокупность данных бухгалтерского учета за определенный период времени, которые характеризуют результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за период. Бухгалтерскую отчетность можно также назвать средством управления предприятием. Главной формой бухгалтерской отчетности каждого предприятия является бухгалтерский баланс. Проанализировав данные бухгалтерского баланса можно получить информацию о ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости предприятия, то есть можно дать практически полную оценку финансового состояния экономического субъекта. Главная роль бухгалтерского баланса состоит в том, что он интегрирует в себе информацию по всем видам учета, которые ведутся на предприятиях и представляет ее в табличной форме для удобного восприятия. В последние несколько лет он претерпевает коренные изменения в связи с переходом на международные стандарты учета и отчетности, что должно сделать отчетность более доступной для иностранных инвесторов.

Бухгалтерский учет, который является источником для финансовой отчетности, должен быть предметом постоянного и тщательного

регулирования со стороны государства.

Бухгалтерский баланс занимает центральное место в финансовой отчетности организации, так как он наиболее полно характеризует ее финансовое состояние на дату составления баланса, обычно на первое число месяца.

Составление бухгалтерской отчетности является завершающим этапом учетного процесса за определенный период, осуществляемого в рамках бухгалтерского учета.

Таким образом, актуальность выбранной темы бакалаврской работы объясняется тем, что бухгалтерский баланс является главным источником информации о финансовом положении предприятия, в котором сгруппированы все виды учета, проводимого на предприятии.

Цель бакалаврской работы заключается в исследовании теоретических и практических основ составления бухгалтерского баланса, определение его роли в анализе финансового состояния предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- изучение характеристики и состава отчетности в МППрВО «ЖКХ»;
- рассмотрение нормативно-правовой базы, регулирующей отчетность в России и за рубежом;
- определить роль бухгалтерского баланса как основного источника информации о финансовом состоянии в управлении предприятием;
- исследование технико-экономической характеристики МППрВО «ЖКХ»;
- исследование источников информации и подготовительных этапов составления баланса на примере МППрВО «ЖКХ»;
- исследование процесса формирования бухгалтерского баланса МППрВО «ЖКХ»;

- проведение анализа динамики показателей и структуры бухгалтерского баланса МППРВО «ЖКХ»;
- проведение оценки ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости МППРВО «ЖКХ»;
- определение мероприятий по улучшению управления МППРВО «ЖКХ» на основе данных бухгалтерского баланса.

Объектом в работе выступило Муниципальное предприятие Петропавловского района Воронежской области «ЖКХ», а предметом – бухгалтерский баланс предприятия.

Бакалаврская работа состоит из введения, основной части, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Введение обосновывает актуальность, цель и задачи исследования, предмет и объект исследования, структура работы.

Основная часть бакалаврской работы состоит из трех глав. В первой главе исследуются теоретические основы бухгалтерского баланса и его роль в управлении предприятием: нормативно-правовая база регулирования учета и отчетности, роль бухгалтерского баланса как основного источника о финансовом состоянии МППРВО «ЖКХ» и дается характеристика и состав отчетности.

Вторая глава носит практический характер и исследует порядок составления бухгалтерского баланса МППРВО «ЖКХ».

По итогам первых двух глав в третьей главе проведен анализ финансового состояния МППРВО «ЖКХ» по данным баланса и даны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и бухгалтерского баланса МППРВО «ЖКХ».

В заключении подводятся итоги о проделанной работе.

Список использованной литературы состоит как из нормативно-правовой литературы, так и из учебно-методической.

1 Теоретические основы бухгалтерского баланса и его роль в управлении предприятием

1.1 Характеристика и состав форм отчетности экономических субъектов

Бухгалтерская отчетность – это четкая система расчетных показателей, демонстрирующих фактическое положение дел на предприятии и отражающих итоги производственно-финансовой деятельности. Необходима она для анализа и объективной оценки результативности работы компании [27, с. 158]. Основой для ее составления служат учетные данные.

Функциональность финансовой отчетности распространяется в двух направлениях: своевременном предоставлении достоверной информации и осуществлении контроля над ситуацией в компании. Информационность предполагает в отчетности наличие сведений о фактическом положении дел и итогах осуществляемой компанией деятельности как в целом, так и по всем участкам и производствам.

Контролирующая функция заключается в обеспечении качественного наблюдения за предоставлением действительно достоверных сведений. Подобный внутренний финансовый надзор осуществляется по каждому учетному циклу, т. е. каждый отчетный период заканчивается составлением финансового отчета, являющегося логическим завершением периода и документальным подтверждением полученных компанией результатов работы.

Таким образом отчетность на предприятии считается заключительным этапом учетной работы и обобщения информации по имущественному и финансовому состоянию организации. Отчетную информацию используют внешние пользователи, которые оценивают эффективность работы компании (к примеру, в отрасли), а также для того чтобы провести аналитическую работу внутри предприятия. Помимо этого, руководству предприятия

необходимо иметь актуальные данные финансовой отчетности для принятия управленческих решений, а для служб экономических подразделений - это исходная база для планирования и дальнейшего производственного развития. Отчетность должна формироваться согласно установленным принципам о достоверности и своевременности отражения учетных операций, а также сопоставимости конечных показателей отчета с аналогичными данными прошедших периодов.

По регулярности оформления отчетность делят на годовую либо промежуточную. В соответствии с названием, промежуточная отчетность составляется за различные периоды, например, за один месяц, за один или несколько кварталов, за полугодие. Годовая, формируется только по итогам финансового года. Степень обобщения данных также бывает различна. Существуют отчеты первичные, оформленные дочерними филиалами, и сводные, которые представляют собой консолидированные, т. е. объединяющие данные всех структурных подразделений компании [22, с. 291].

Регламентирует порядок составления и формы бухгалтерской отчетности приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Кроме того, при составлении отчетности бухгалтеры опираются на ПБУ и нормативно-правовые акты Госкомстата.

Бухгалтерская отчетность включает в себя следующие формы [7, с. 426]:

- Бухгалтерский баланс, который показывает объем активов и пассивов предприятия,
- Отчет о финансовых результатах, в котором демонстрируются доходы и расходы организации, а также окончательный финансовый результат (прибыль или убыток).
- Отчет об изменениях капитала, который характеризует движение капитала фирмы за отчетный период.

- Отчёт о движении денежных средств. Включает информацию об их источниках и использовании.

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Составляется по желанию руководства организации.

Баланс, как основная форма, предваряет виды и состав бухгалтерской отчетности любого предприятия. Он представляет собой таблицу, в первых двух разделах перечислены все активы компании в стоимостном выражении (имущество и оборотные средства), в третьем, четвертом и пятом – уточняются источники образования этих активов, т. е. фонды, капитал, резервы и займы. Построение таблицы-баланса базируется на равенстве суммы активов сумме финансовых затрат. Здесь указываются только остатки показателей на начало и конец отчетного периода.

Динамика роста, движение или изменения определенного показателя в течение всего анализируемого периода в балансе можно увидеть только в общих абсолютных цифрах, которые фиксируют рост или снижение стоимости. Более полную и развернутую информацию содержат прилагаемые к балансу отчеты.

Среди отчетов, дополняющих основную форму, главенствует отчет о финансовых результатах, позиционируя виды бухгалтерской отчетности организации.

Эта форма содержит информацию о полученных доходах и понесенных затратах, отражая динамику производственного процесса. Расчетным путем вычисляется финансовый результат, исчисляемый с начала года нарастающим итогом. Эта форма дает возможность объективно оценить деятельность компании за расчетный период.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах это две обязательные формы отчетности для предприятий независимо от формы собственности, в том числе и малый бизнес.

Отчет об изменениях капитала входит в основной набор финансовых форм и дополняет виды бухгалтерской отчетности предприятия. В нем обобщена информация, которая показывает изменения уставного и других капиталов компании – резервного, дополнительного, а также величины нераспределенной прибыли. В данной форме предусмотрено заполнение двух частей.

В первой части заносятся сведения по имеющемуся капиталу в прошлом отчетном периоде, во второй части присутствует информация за анализируемый период. Сведения данного отчета расшифровывают показатели баланса, сконцентрированные в третьем разделе.

Виды бухгалтерской отчетности дополняет специфичная форма – отчет о движении денежных средств, которая показывает динамику по движению наиболее ликвидных активов компании – денежных средств. Данные по фактическому поступлению и оттоку финансовых средств анализируются с данными прошедших периодов, что предполагает проведения анализа динамики движения актива. Информация, которая предоставлена в отчете, опирается на данные во втором разделе баланса, а именно сведения по оборотным фондам организации.

Таким образом, информация, которая предоставляется в отчетных формах, является важнейшим источником для получения информации о положении дел в компании.

Следовательно, бухгалтерская отчетность предусматривает ряд требований.

К ним относятся достоверность, актуальность, целостность. Для того чтобы гарантировать достоверность бухгалтерской отчетности по окончании финансового года предприятия должны провести инвентаризацию всех бухгалтерских счетов, в том числе имущества, основных производственных фондов и запасов, денежных средств, обязательств и задолженностей.

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и за рубежом

Бухгалтерский учет в России ведется в соответствии с определенными правилами и принципами, а также на основе ряда требований, предусмотренных законодательством.

Нормативно-правовые акты по регулированию ведения учета и отчетности в Российской Федерации образуют систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, которая позволяет компаниям выстраивать свою учетную политику в соответствии с действующим российским законодательством.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета позволяет государству установить ряд норм и правил, соблюдение которых является обязательным для всех лиц, занимающихся хозяйственной деятельностью.

Общее методологическое нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ осуществляется российским Правительством, которое разрабатывает и утверждает правила документирования и отражения в учете различных хозяйственных операций.

В соответствии с п. «р» ст. 71 Конституции России бухгалтерский учет находится в ведении государства.

Методологическое регулирование бухгалтерского учета возложено российским правительством на Министерство финансов.

Регулирование отдельных аспектов ведения бухгалтерского учета рядом федеральных законов возложено на такие регуляторы, как Центробанк, ФСФР и др., в пределах норм, установленных Минфином.

Регулирование бухгалтерского учета осуществляется путем принятия различных законов, постановлений и различных нормативных актов.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации сформировано в виде четырехуровневой системы [8, с. 422].

Первый уровень регулирования ведения бухгалтерского учета и отчетности, включает в себя регулирование на основе федеральных законов, правительственных Постановлений, Президентских Указов. Указанные нормативные акты устанавливают единые законные нормы для ведения бухгалтерского учета в России. Основным нормативным актом здесь можно назвать закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в редакции от 23.05.2016 года.

К основным нормативно-правовым документам первого уровня относятся: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Цель данного закона — установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета [1]. И еще один закон - Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и иные федеральные законы, прямо или косвенно регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Так же к первому уровню нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета относят Гражданский кодекс, который закрепляет многие вопросы учета и отчетности. К актам первого уровня относится и Налоговый кодекс Российской Федерации.

Второй уровень направлен на стандартизацию учета операций и установление общих правил по оформлению хозяйственных операций. Регулирование второго уровня производится при помощи различных утверждаемых федеральной исполнительной властью положений по бухгалтерскому учету и по его ведению. По состоянию на 2016 год в России действуют 24 ПБУ, утвержденных приказами Минфина РФ. К основным

нормативным актам второго уровня относятся: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина от 29.07.1998 № 34н), План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (Приказ Минфина от 31.10.2010 № 94н), Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), МСФО (Приказ Минфина от 28.12.2015 № 217н), Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105), иные приказы Минфина, указы Президента, постановления Правительства и др.

Третий уровень включает в себе методические указания. В этой группе собраны различные инструкции, методологические рекомендации и другие нормативные документы, утверждаемые министерствами, регуляторами, профобъединениями бухгалтеров и различными органами государственной исполнительной власти. Указанные методологические акты (например — план счетов бухгалтерского учета) формируются на основе и для разъяснения документов 1–2-го уровней.

К нормативным документам по бухгалтерскому учету 3-го уровня можно отнести Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приказ Минфина от 28.12.2001 № 119н), Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных организаций (Приказ Минфина России от 13.10.2003 № 91 в редакции от 24.12.2010г.) и т.д. На этом же уровне можно упомянуть письма Минфина, которые хотя и не являются нормативными правовыми актами (п.2 Правил, утв. Постановлением Правительства от 13.08.1997 № 1009) и применяются организациями добровольно, могут помочь бухгалтеру в решении того или иного практического учетного вопроса. Сюда же относятся Приказ Минфина России от 26.12.2002 N 135н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды»,

Приказ Минфина России от 28.12.2001 г. N 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

В четвертом уровне сосредоточены нормативные документы, позволяющие решить детальные организационные вопросы. Документы этого уровня содержат инструкции по построению бухгалтерского учета в разрезе отдельных активов/пассивов, учетной политики в отдельных компаниях и являются обязательными для исполнения. Документы из этой группы не могут вступать в противоречия с нормативно-правовыми актами и рекомендациями 1–3-го уровней, но построены на их основе и с целью реализации указанных в них законных норм. Данные документы являются локальными для компаний и утверждаются их руководителями. На этом уровне главный нормативный документ по бухгалтерскому учету – учетная политика организации. Цель этого уровня регулирования бухгалтерского учета – определить для организации порядок ведения бухгалтерского учета операций, по которым действующими актами не предусмотрен конкретный порядок или существует вариативность.

Таким образом, изучив четырехуровневую систему нормативно-правового регулирования ведения бухгалтерского учета и отчетности, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет является одной из основных сторон деятельности предприятия, одна из важнейших задач финансовых властей. Бухгалтерский учет, который является источником для финансовой отчетности, должен быть предметом постоянного и тщательного регулирования со стороны государства.

Если в Российской Федерации регулирование формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется по нескольким законодательным уровням, то на международном уровне регулирование финансовой отчетности может осуществляться с помощью международных стандартов финансовой отчетности или коротко МСФО.

В 2011 году было Правительство РФ было принято Постановление № 107 ОТ 25.02.2011г. «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Согласно приказу Минфина РФ № 66н от 02.07.2010г. были утверждены новые формы бухгалтерской отчетности. 02.02.2011 года Приказом Минфина России № 11н было утверждено новое ПБУ «Отчет о движении денежных средств».

Таким образом, начиная с 2010 года МСФО быстро стали проникать в российский бухгалтерский учет, так как использование МСФО для представления отчетности является необходимой процедурой при выходе на международные рынки, позволяя, таким образом, расширить круг потенциальных инвесторов.

В начале 2016 года были введены в практику бухгалтерского учета по МСФО новые поправки к МСФО. Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н были снова введены международные стандарты финансовой отчетности. Приказ зарегистрирован в Минюсте 2 февраля 2016 года и с его помощью введено 40 МСФО и 26 разъяснений МСФО. Ряд приказов Минфина России утратили силу, среди которых от 25 ноября 2011 года № 160н, от 18 июля 2012 года № 106н, от 31 октября 2012 года № 143н, от 24 декабря 2013 года № 135н. Эти изменения в МСФО 2016 необходимо принять к сведению, чтобы грамотно и эффективно составлять финансовую отчетность без значительных временных задержек и дополнительных затрат.

Список юридических лиц, которые обязаны предоставлять годовую финансовую отчетность соответственно с МСФО по ФЗ от 27.07.2010 №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», с 2015 года расширен новыми категориями. И выглядит он следующим образом:

- 1) кредитные компании и страховые организации;

2) юридические лица, акции, облигации которых обращаются на организованных торгах посредством их внесения в котировальный список;

3) юридические лица, учредительной документацией которых установлено обязательная публикация консолидированной финансовой отчетности.

4) с 2014 года в список входят организации, выпускающие только облигации и допущенные к участию в организованных торгах посредством их внесения в котировальный список.

5) с 2015 года список дополнили управляющие компании инвестиционных фондов, ПИФов и НПФ;

6) страховые и клиринговые организации;

7) негосударственные пенсионные фонды;

8) федеральные государственные унитарные предприятия (ФГУПы), список которых утверждается высшим коллегиальным исполнительным органом власти РФ;

9) открытые акционерные общества, ценные бумаги которых утверждаются Правительством.

Итак, список организаций, которые должны были совершить переход на МСФО в России в 2016 году немного дополнен. Напомним, что из списка страховых организаций исключили страховые медицинские компании, которые работают только с обязательным медицинским страхованием. Негосударственные пенсионные фонды и материнские компании были введены в список ради повышения контроля государством их деятельности и защиты интересов некомпетентных инвесторов. С 01 января 2017 года этот список дополняют еще и аудиторские компании Российской Федерации. До конца 2016 года они обязаны перейти на МСА.

Таким образом, согласно Федерального закона РФ «О консолидированной финансовой отчетности» МСФО в 2017 году должны применять все организации, которые составляют консолидированную

отчетность, кроме страховых медицинских предприятий, которые осуществляют деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования, компаний государственного сектора и муниципальных учреждений, которые формируют финансовую отчетность согласно бюджетного законодательства Российской Федерации. И поэтому следует постоянно следить за изменениями в МСФО при составлении годовой отчетности, поскольку Совет по МСФО регулярно вносит правки.

В основном регулирование финансового учета в разных странах осуществляется на трех уровнях стандартизации правил финансового учета:

- 1) национальный;
- 2) региональный;
- 3) международный.

Национальные стандарты действуют в каждой стране свои, например, в России это положения по бухгалтерскому учету, в США – это ГААП, которые в международной практике играют важную роль в международной бухгалтерской практике. Многие иностранные компании, стремящиеся выйти на американский рынок капитала, составляют отчетность в соответствии с американскими стандартами. Американские стандарты оказали сильное влияние на международные стандарты финансовой отчетности.

Региональные стандарты действуют в нескольких странах определенного региона. Например, требования европейских Директив, которые носят обязательный характер (т.е. характер закона), включены в национальное законодательство стран - членов ЕС и таким образом оказывают влияние на практику финансового учета отдельных стран.

Таким образом, любое положение международных стандартов финансовой отчетности может быть взято за основу при реформировании российских положений по ведению учета, но только в том, случае, если, из МСФО будут заимствованы недостающие пункты в российских стандартах бухгалтерского учета, либо в тексте российских стандартов по

бухгалтерскому учету будут приведены ссылки на стандарты МСФО, делая, таким образом, их указания обязательными к выполнению.

Но нельзя забывать о том, что международные стандарты, имея большое количество преимуществ, имеют также и недостатки. Поэтому при адаптации российских стандартов к международным необходимо учитывать и недостатки МСФО.

1.3 Роль бухгалтерского баланса как основного источника информации о финансовом состоянии в управлении предприятием

Составление бухгалтерской отчетности является завершающим этапом учетного процесса за определенный период, осуществляемого в рамках бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность — это единая система данных по имущественному и финансовому положению предприятия и о результатах всей ее финансово-хозяйственной деятельности, которая формируется по установленным формам на основании данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерскому балансу принадлежит центральное место во всей финансовой отчетности организации, поскольку он максимально полно характеризует все ее финансовое состояние на дату составления баланса, как правило, используются данные на первое число месяца.

На сегодняшний день данные баланса информируют собственника (орган, уполномоченный управлять государственным имуществом; учредителя или участника) или иное заинтересованное юридическое лицо и акционеров о платёжеспособности, ликвидности и прибыльности предприятия, об изменении структуры источников средств, об изменении или приросте оборотного капитала и т. д. Что в свою очередь позволяет вовремя принять все необходимые меры по улучшению финансового состояния компании.

Бухгалтерский баланс — это своего рода метод по обобщению и систематизированию хозяйственных средств и их источников их образования на конкретную дату в денежном выражении.

Бухгалтерский баланс – это отражение состояния собственности хозяйственного субъекта, с юридической и экономической точки зрения, на определенную дату в денежном выражении. Главной целью построения бухгалтерского баланса считается двойственная классификация предметов бухгалтерского учета по хозяйственным средствам и источникам их образования.

В соответствии с собственной структурой бухгалтерский баланс показывает два ряда чисел, которые в общей сумме равны между собой. Вплоть до последнего периода бухгалтерский баланс изображался в виде двусторонней таблицы, с левой стороны обозначается актив, а с правой – пассив.

В настоящее время в соответствии с международными стандартами принята другая форма формирования баланса: в первую очередь отражаются все показатели активной части, а уже далее все показатели пассивной части учета. Общая сумма по показателям актива или пассива, которые в свою очередь должны быть равны, называется валюта баланса.

Одинаковые по экономическому содержанию хозяйственные средства и источники образования средств сводятся в бухгалтерском балансе в показатели, которые называются статьями баланса. Статьи баланса схожие согласно экономическому содержанию создают раздел бухгалтерского баланса [276 с.86].

Единая концепция использования балансового метода заключается в выравнивании сложеного значения показателей, которые записаны в правой и левой сторонах уравнения.

Бухгалтерскому учету принадлежит первый опыт построения балансов. Балансовое сочетание информации предоставляет возможность обнаружить

финансовое положение экономического субъекта. Это происходит за счет двойной классификации объектов бухгалтерского учета:

- 1) по их функциональному значению в процессе работы (экономическое содержание по балансовому уравнению);
- 2) по источникам в образовании имущества в экономическом субъекте (подход с юридической точки зрения).

Бухгалтерские балансы используются для отображения экономического состояния субъекта на конкретные периоды: на дату образования предприятия; начало и окончание отчетного периода (финансового года); даты построения промежуточных экономических отчетов (за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев); в случаях банкротства, ликвидации, санации, реорганизации.

Основу информационной бухгалтерской концепции каждого отчетного или промежуточного периода определяет входящий бухгалтерский баланс. Дальнейшие данные хозяйственного существования меняют показатели бухгалтерского баланса. Бухгалтерия определяет, дает оценку, систематизирует и фиксирует эти хозяйственные операции в соответствии с общепринятыми основами, отображает и скапливает их в учетных концепциях, объединяет в одно целое с целью формирования новых бухгалтерских балансов.

Бухгалтерский баланс можно сравнить с моментальным снимком финансового результата организации, на котором отражены два изображения:

- 1) что есть у организации (имущество);
- 2) за счет чего появилось данное имущество (капитал собственника и привлеченный капитал).

В западной учетной теории бухгалтерский баланс называют отчетом о финансовом состоянии экономического субъекта на определенный промежуток времени.

Бухгалтерский баланс является важным источником информации о финансовом состоянии предприятия за отчетный период. Он отражает состав и структуру собственности фирмы, подвижность и оборот оборотных средств, положение и динамику дебиторской и кредиторской задолженности, экономический результат. Безусловно, бухгалтерский баланс не охватывает весь объем информации о деятельности предприятия, по этой причине недостающая доля информации предоставляется в других формах отчетности. Сведения бухгалтерского баланса применяются налоговыми инспекциями и налоговой полицией, кредитными учреждениями, органами статистики и иными пользователями.

Бухгалтерский баланс является реальным средством коммуникации, благодаря которому:

- 1) руководители формируют мнение о месте своей фирмы в системе аналогичных организаций, правильности выбранного стратегического курса, сравнительных характеристик эффективности использования ресурсов и принятии решений наиболее разнообразных вопросов согласно управлению, предприятием;

- 2) аудиторам предоставляют подсказку для выбора верного решения в момент аудирования, формирования своей проверки, определения слабых мест в системе учета и зон возможных преднамеренных и непреднамеренных ошибок во внешней отчетности клиента;

- 3) аналитики определяют пути финансового анализа [19, с. 108].

На основе приведенного выше материала можно отметить, что бухгалтерский баланс играет значимую роль и имеет практическое значение в работе любого предприятия, его данные применяются для анализа финансового положения и контроля правильности отображения в учете хозяйственных операций.

Таким образом, бухгалтерский баланс является системной моделью, обобщенно отражающей движение средств предприятия и финансовые

отношения, в которые вступает предприятие в ходе хозяйственно – финансовой деятельности. На основании данных бухгалтерского баланса, внутренние и внешние пользователи информации своевременно принимают необходимые меры для улучшения финансового состояния предприятия. Руководству предприятий следует выбрать нужную методику управления производством и финансами, разработать стратегию и тактику деятельности, с учетом сложившейся экономической ситуации, что даст возможность предприятию функционировать и процветать в тяжелый период любых экономических реформ.

Обобщая вышеизложенную информацию можно сделать вывод о том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность является самым главным унифицированным документом, который несет в себе информацию об экономическом субъекте. Данный унифицированный документ состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменении капитала и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Что подтверждает значимую роль отчетности как основного источника информации о финансовом состоянии в управлении предприятием.

2 Порядок составления бухгалтерского баланса организации

МППМРВО «ЖКХ»

2.1 Технико-экономическая характеристика МППМРВО «ЖКХ»

Организация Муниципальное предприятие Петропавловского муниципального района Воронежской области "ЖКХ", МППМРВО «ЖКХ» зарегистрировано 3 октября 2005 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области. ВРИО директора организации – Шевчук Сергей Владимирович. Компания МППМРВО "ЖКХ" находится по юридическому адресу 397670, Воронежская область, Петропавловский район, село Петропавловка, улица Ленина, 105.

Основной вид деятельности (по коду ОКВЭД): 40.30.14 - Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными, зарегистрировано 9 дополнительных видов деятельности, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1

Дополнительные виды деятельности МППМРВО «ЖКХ»

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
40.30.4	Деятельность по обеспечению работоспособности котельных
40.30.5	Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей
41.00.2	Распределение воды
45.21.4	Производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные вспомогательные работы
55.23.5	Деятельность прочих мест для временного проживания, не включенных в другие группировки
70.32.1	Управление эксплуатацией жилого фонда
90.00.1	Удаление и обработка сточных вод
90.00.2	Удаление и обработка твердых отходов
90.00.3	Уборка территории и аналогичная деятельность

Единственным учредителем организации является Администрация Петропавловского района Воронежской области.

Последняя запись в ЕГРЮЛ внесена 23 декабря 2016 г., причина: (P14001) Внесение изменений, не связанных с учредительными документами.

Основные реквизиты организации представлены в таблице 2.

Таблица 2

Основные реквизиты МППМРВО «ЖКХ»

Наименование реквизитов	Реквизиты организации
ОГРН	1053680023715
ИНН	3622004302
КПП	362201001
Дата постановки на учёт	3 октября 2005 г.
Уставный капитал	100000 рублей
ОКПО	77886899
ОКАТО	20237836001
ОКОГУ	4210007
ОКТМО	2063743610

Рассматриваемое предприятие является муниципальным унитарным предприятием - коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником имущества.

Предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли. Предприятие имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать, содержащую ее полное наименование и указание на место нахождения. Предприятие отвечает по своим обязательствам принадлежащим ему имуществом. Предприятие не несет ответственности по обязательствам государства и его органов, а государство и его органы не несут обязательства по обязательствам Предприятия, за исключением случаев, предусмотренных законодательство Российской Федерации. Предприятие может иметь гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности и нести связанные с этой деятельностью

обязанности. Предприятие не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом Предприятия.

Право осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством РФ требуется специальное разрешение- лицензия, возникает с момента ее получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством РФ.

Организационная структура предприятия построена по принципу линейной структуры управления (рис. 1).

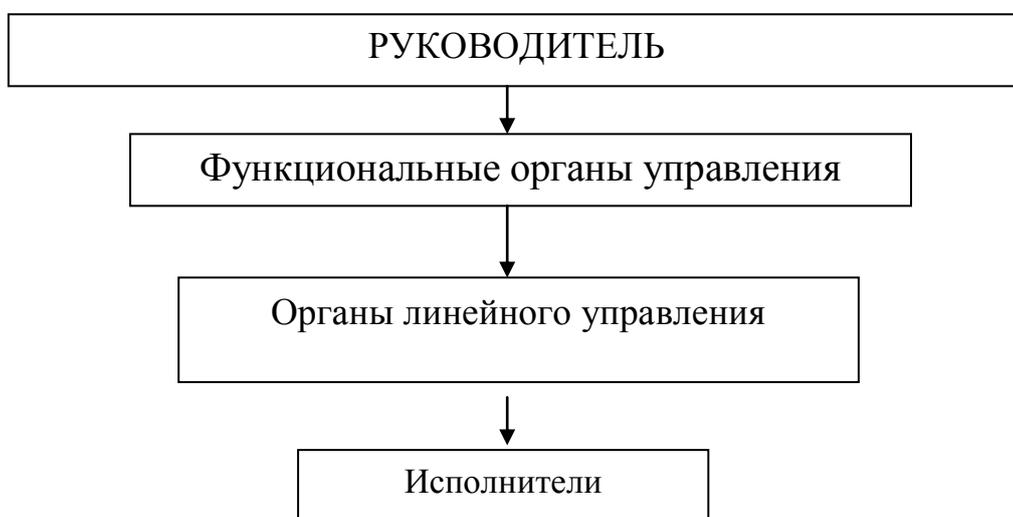


Рис. 1. Линейно-функциональная структура управления МППМРВО «ЖКХ»

Бухгалтерский учет в организации ведется отдельным структурным подразделением – бухгалтерией, которая состоит из главного бухгалтера, кассира и экономиста. В обязанности главного бухгалтера входит ведение и организация бухгалтерского учета, а также контроль осуществления должностных обязанностей кассира и экономиста.

Исследовав организационную структуру МППМРВО «ЖКХ» в таблице 3 проведем анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия за период с 2015 по 2016 годы на основании

бухгалтерской финансовой отчетности которая представлена в приложениях 1 и 2.

Таблица 3

Основные технико-экономические показатели деятельности МППРВО «ЖКХ» за 2014-2016 годы

Показатель	2014	2015	2016	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2015 / 2014	2016 / 2015	2015/ 2014	2016/ 2015
1. Выручка, тыс. руб.	21657	22 674	23987	1 017	1 313	104,69	105,79
2. Себестоимость, тыс. руб.	20981	21 756	22297	775	541	103,69	102,48
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	676	918	1 690	242	772	135,79	184,09
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	18	4	287	-14	283	22,22	7 175,0
5. Всего активов, тыс. руб.	35062	33 731	33721	-1331	-10	96,20	99,97
6. Основные средства, тыс. руб.	33217	31 569	29921	-1648	-1 648	95,03	94,78
7. Фондоотдача (п.1 / ОС нач+ОС кон/2), руб.	0,694	0,700	0,780	0,006	0,080	100,814	111,461
8. Рентабельность активов, % (п. 4/п.5*100)	0,051	0,012	0,85	-0,039	0,839	23,53	7083,33
Рентабельность продаж, % (п.3/п.1*100)	3,12	4,05	7,04	2,99	0,93	129,80	173,83

По данным таблицы 3 можно сделать вывод, что в 2016 году деятельность предприятия улучшилась. Об этом свидетельствует увеличение выручки на 1 313 тыс. руб., увеличение валовой прибыли – на 772 тыс. руб. Одновременно произошло увеличение и себестоимости, но темп роста себестоимости ниже темпа роста выручки, поэтому наблюдается и рост валовой прибыли. Также увеличилась чистая прибыль с 3 тыс. руб. до 284 тыс. руб. Но в тоже время снижается стоимость имущества предприятия – на 10 тыс. руб.

В связи с тем, что в 2016 году произошло значительное увеличение чистой прибыли, увеличилась и рентабельность активов, которая все же не достигла и 1%. Рентабельность продаж в 2016 году увеличилась на 2,99%.

На рис. 2 наглядно представим динамику основных технико-экономических показателей предприятия.

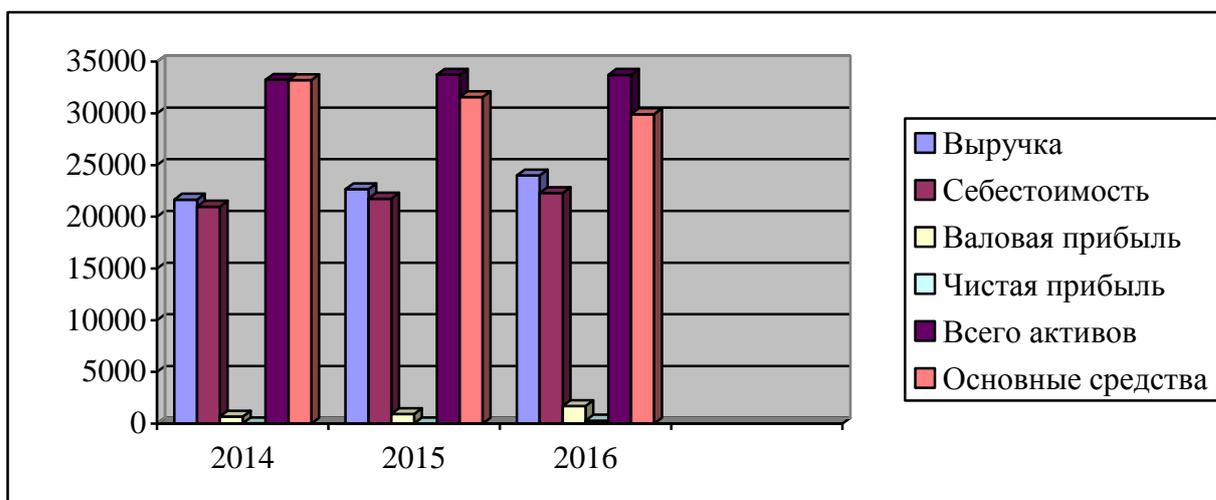


Рис. 2 – Динамика основных технико-экономических показателей МППРВО «ЖКХ»

Ежегодно в МППРВО «ЖКХ» на предприятии в январе месяце утверждается учетная политика и приложения к ней.

План счетов прилагается к приказу об учетной политике и считается обязательным ее приложением. Также приложением к учетной политике считается и приказ о списке лиц, которым разрешено выдавать денежные средства в подотчет.

На предприятии бухгалтерский учет ведется на основе счетов рабочего плана счетов. Рабочий план счетов составлен на основе стандартного плана счетов. К некоторым счетам открыты субсчета:

- счет 10 «Материалы»: 1- материалы, 3- топливо, 5 – запасные части, 9 – хозяйственный инвентарь.

Счет 51 «Расчетный счет»: 1 – расчетный счет в Сбербанке, 2- бюджетный счет в Сбербанке.

Счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»: 1 – население за коммунальные услуги, 2 – Вывоз ТБО, 3 – Вывоз ЖБО, 4 – Вода, 5 – Отопление.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»: 1 - НДФЛ, 3 – Водный налог, 5 – плата за загрязнение, 6 – Налог с дохода по УСН, 7 – Транспортный налог.

Таким образом, МППРВО «ЖКХ», хотя и применяет упрощенную систему налогообложения, все же ведет бухгалтерский учет в полном объеме.

2.2 Источники информации и подготовительные этапы составления бухгалтерского баланса на примере МППРВО «ЖКХ»

Составление бухгалтерского баланса считается важным этапом работы каждого бухгалтера. Кроме того, документ выступает источником данных, которые используют контролирующие органы при анализе текущей деятельности компании и составлении прогноза.

Так как предприятие находится на упрощенной системе налогообложения, но имеет право составлять упрощенный баланс и упрощенный отчет о финансовых результатах, но составляет обычный баланс и отчет о финансовых результатах. Помимо этих двух форм составляется еще отчет о движении денежных средств. Порядок составления бухгалтерской отчетности закреплен в учетной политике МППРВО «ЖКХ» (приложение 3).

Основными источниками для составления бухгалтерского баланса в МППРВО «ЖКХ» выступают бухгалтерские (синтетические) счета, как и в других предприятиях. Также могут использоваться и аналитические счета, которые дают более детализированную информацию о хозяйственных показателях.

Помимо этих двух видов счетов применяются и субсчета, которые являются промежуточным звеном между синтетическим и аналитическим счетом. С помощью субсчетов осуществляется промежуточная группировка данных аналитического учета с целью получения дополнительной информации об учитываемых хозяйственных объектах.

Таким образом, заполнение бухгалтерского баланса происходит на основании информации об остатках на счетах бухгалтерского учета на отчетную дату. Эти остатки отражаются в балансе в соответствии с задачами, поставленными перед конкретным отчетом.

Составление бухгалтерской отчетности в МППРМО «ЖКХ» осуществляется по следующим этапам:

- Аккумуляция всей первичной документации,
- Сопоставление данных аналитического и синтетического учета,
- Инвентаризация всех статей баланса,
- Проверка сделанных по счетам записей и внесение исправлений при необходимости,
- Закрытие счетов,
- Расчет финансовых результатов не основной деятельности,
- Расчет чистой прибыли,
- Реформация баланса,
- Внесение операций, проведенных по окончании отчетного периода.

В МППРМО «ЖКХ» большое внимание уделяется этапу инвентаризации имущества и обязательств, которая ежегодно проводится по состоянию на 31 декабря. Инвентаризация проводится согласно следующих нормативных актов:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. в последней редакции,
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

Инвентаризация расчетных операций, а именно расчетов с дебиторами и кредиторами проводится путем составления актов сверки взаиморасчетов в

двух экземплярах. Сверка расчетов считается проведенной, если, в акте сверке взаиморасчетов стоят подписи обеих сторон.

При проведении очередной инвентаризации имущества организации были выявлены излишки материалов (инструментов) - в сумме 2654 руб. На выявленные излишки бухгалтером была оставлена следующая бухгалтерская запись:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» — оприходованы ценности, обнаруженные при инвентаризации в сумме 2654 рубля.

В тоже время выявлена недостача спецодежды, которую не сдал уволившийся работник. Недостача составила 239 рублей. На сумму выявленной недостачи была сделана следующая бухгалтерская запись:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит 10 «Материалы» субсчет «Спецодежда» на сумму 239 рублей.

Выявленную недостачу решено было списать как естественную убыль, так как работник уже уволен. В связи с чем была сделана следующая бухгалтерская запись:

Дебет 20 «Основное производство»,

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - списана стоимость ТМЦ в пределах норм естественной убыли в сумме 239 рублей.

При инвентаризации материалов их фактическое наличие сверяется со следующими учетными регистрами: карточки складского учета, инвентарные книги, а также предыдущие сличительные ведомости.

При инвентаризации основных средств МППРВО «ЖКХ» проверяются инвентарная карточка и оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 «Основные средства». При проведении инвентаризации основных средств недостач и излишков выявлено не было.

Все этапы составления баланса важны, но наиболее важным и сложным в составлении среди них выступает реформация баланса.

Рассмотрим, как происходит реформация баланса в МППРВО «ЖКХ».

На подготовительном этапе реформации баланса бухгалтер предприятия проводит проверку остатков по счетам с помощью составления оборотных ведомостей по основным счетам, по которым в течение года велись операции. Далее проводится инвентаризация имущества и источников его образования (обязательств). Все найденные расхождения бухгалтер своевременно документирует и отражает соответствующими записями.

Далее на следующем этапе происходит непосредственная реформация баланса.

Реформация – это списание прибыли (убытка), полученного организацией за прошедший финансовый год. То есть подведение итогов по каждому счету, который учитывает финансовый результат от каждого вида деятельности, а именно по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Реформация баланса начинается со счета 90 «Продажи». Бухгалтер списывает на счет 90/9 «Прибыль или убыток от продаж» сальдо счетов 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость» и 90/3 «НДС». В итоге счет 90 закрывается и не имеет остатков на конец отчетного года, то есть сальдо конечное – нулевое.

Такие же действия происходят и со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Далее, чтобы получить конечный результат о прибыли или убытке за отчетный период бухгалтером МППРМРВО «ЖКХ» происходит списание всех прибылей и убытков на счет 99 «Прибыли и убытки».

И заключительным этапом реформации является осуществление всех необходимых процедур по счету 99 «Прибыли и убытки» со списанием конечного финансового результата (прибыли или убытка) на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В таблице 4 представлена корреспонденция счетов, которую составляет МППРМРВО «ЖКХ» при реформации баланса, когда получена прибыль.

Таблица 4

Корреспонденция счетов по реформации баланса при составлении (организация прибыльна) Данные за 2016 год.

Дебет счёта	Кредит счёта	Сумма тыс. руб.	Описание операции
90-1	90-9	23987	счёт 90 реформирован (закрыт)
90-9	90-2	22297	Закрытие субсчета «Себестоимость» на субсчет «Прибыли (убытка) от продаж»
91-1	91-9		Счет 91 закрыт
91-9	91-2	717	Закрытие субсчета 2 «Прочие расходы»
99	84	323	счёт 99 закрыт с прибылью

Таким образом, реформация баланса начинается с инвентаризации активов и пассивов предприятия и заканчивается выявлением прибыли или убытка и закрытием счета 99 «Прибыли и убытки».

2.3 Формирование бухгалтерского баланса на примере МППРМРВО «ЖКХ»

Бухгалтерский баланс — главный отчет, составляемый в каждой организации. При желании юридическое лицо может на свое усмотрение сформировать данный отчет в любой момент деятельности, например, для проверки учетной бухгалтерской деятельности. Однако для представления сведений в контролирующие органы баланс следует заполнять по итогам года.

Главный бухгалтер ежеквартально формирует бухгалтерский баланс, для проверки ведения хозяйственных операций и обобщения предварительных результатов за каждый квартал.

Бухгалтерский баланс, являясь «визитной карточкой» не только отчетности МППРМРВО «ЖКХ», но и отчетности любой другой организации,

призван обеспечить представление о финансовом положении организации. На сегодняшний момент при его составлении организация принимает во внимание особенности осуществляемых видов деятельности и хозяйственных операций.

Техника составления бухгалтерского баланса МППрВО «ЖКХ» предполагает его заполнение на основе счетных записей, подтвержденных оправдательными документами или приравненными к ним электронными носителями информации. Составлению баланса должна предшествовать проверка оборотов и остатков по счетам аналитического учета с оборотами и остатками по счетам Главной книги. При этом должно быть достигнуто их тождество.

Разделение обязательств на долгосрочные и краткосрочные, как правило, определяется сроком до погашения соответствующих обязательств по состоянию на отчетную дату. Например, если в 2015 г. МППрВО «ЖКХ» получила долгосрочный кредит, который будет полностью погашен в 2020 г., то по состоянию на 31.12.2015 в бухгалтерском балансе следует представить в долгосрочных обязательствах, за исключением той части обязательства, которая является краткосрочной, т.е. будет погашена в течение 2016 г. Однако при составлении отчетности возможны ошибки и сложности классификации обязательств по заемным средствам исходя из сроков погашения. Разберем конкретные примеры.

Порядок формирования бухгалтерского баланса по сокращенной форме состоит в том, что бухгалтер распределяет остатки по таким счетам:

- 1) В статье «Внеоборотные активы» суммируются остатки по счетам 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за вычетом сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств». Полученная сумма складывается с остатками по счетам 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы», которые относятся к внеоборотным активам.

2) В статье «Финансовые активы, НМА и иные внеоборотные активы» складывает сумму остатка по счету 04 «Нематериальные активы» (за минусом сумм, отраженных по счету 05 «Амортизация нематериальных активов») с суммами, относящимися к долгосрочным вложениям, на счетах 55 «Специальные счета в банках» (депозиты), 58 «Финансовые вложения», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (займы, полученные сотрудниками компании). Получившуюся сумму бухгалтер снижает на величину резервов по долгосрочным финансовым вложениям, на остаток по счету 09 «Отложенные налоговые активы» и величину незавершенных финансовых вложений в НМА и НИОКР, которые отражены на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

3) В статье «Оборотные финансовые активы» суммирует сведения по счетам 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям», 55 «Специальные счета в банках» (кроме долгосрочного депозита), 58 «Финансовые вложения» (краткосрочные финвложения). Полученную сумму бухгалтер уменьшает на величину резервов (счет 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»). Также здесь отражаются дебетовые остатки на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» –71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (кроме долгосрочного займа), 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

4) В статье «Капитал и резервы» указывается итоговая сумма остатков по счетам 80 «Уставный капитал» –84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

5) В статье «Иные долгосрочные обязательства» приводятся остатки по счетам 77 «Отложенные налоговые обязательства» и 96 «Резервы предстоящих расходов» (резервы со сроком применения более 1 года).

б) В статье «Иные краткосрочные обязательства» указываются остатки по счетам 86 «Целевое финансирование», 96 «Резервы предстоящих расходов» (краткосрочные резервы) и 98.

Статьи «Запасы», «Долгосрочные займы», «Краткосрочные займы», «Кредиторская задолженность» бухгалтер заполняет аналогично подобным статьям полной формы бухгалтерского баланса.

Рассмотрим составление бухгалтерского баланса МППРВО «ЖКХ» за первый квартал 2017 года.

По статье «Основные средства» в балансе МППРВО «ЖКХ» отражаются суммы по стоимости основных средств, которые перенесены из инвентарной карточки (унифицированная форма ОС-6а). На начало года сумма основных средств составляла 30 938 тыс. руб. в течение первого квартала была начислена амортизация в размере 1 017 тыс. руб.

При реформации бухгалтерского баланса в части основных средств была составлена следующая бухгалтерская запись:

Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 01 «Основные средства» на сумму начисленной за первый квартал амортизации – 1 017 тыс. руб.

В баланс была перенесена сумма по статье «Основные средства» - 29 921 тыс. руб. (30 938 – 1 017).

Данные по статье «Материалы» берутся также из учетных регистров по счету 10 «Материалы» - инвентарные карточки и инвентарные ведомости.

На начало года в МППРВО «ЖКХ» имелось 739 тыс. руб. материалов, в течение первого квартала поступило материалов на сумму 325 тыс. руб., а выбыло материалов на сумму 50 тыс. руб.

В балансе МППРВО «ЖКХ» за первый квартал по статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражена сумма НДС, которая еще не принята к вычету – 2019 тыс. руб., так как баланс составляется за первый квартал.

Дебиторская задолженность МППРВО «ЖКХ» состоит из задолженности покупателей, по краткосрочным кредитам, по расчетам с бюджетом, по расчетам с фондами, расчетом с подотчетными лицами и расчеты по прочим операциям. Сумма задолженности покупателей составляла на начало года 9 570 тыс. руб. Отсутствовала задолженность по расчетам с персоналом по прочим операциям, отсутствовала задолженность по краткосрочным кредитам и займам. За первый квартал задолженность покупателей увеличилась на 125 тыс. руб., что было проведено бухгалтерской записью:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи».

В МППРВО «ЖКХ» в первом квартале была погашена задолженность по счету 66 «Краткосрочные кредиты и займы», на сумму 18 тыс. руб., для этого была составлена бухгалтерская запись: Дебет 66 «Краткосрочные кредиты и займы» Кредит 51 «Расчетный счет».

Кредиторская задолженность МППРВО «ЖКХ» состоит из задолженности перед поставщиками, задолженность по краткосрочным кредитам и займам, перед персоналом и перед бюджетом. На начало года кредиторская задолженность составляла 13 459 тыс. руб. В том числе задолженность перед персоналом - 4 227 тыс. руб. В течение первого квартала частично задолженность была погашена и составила 1 095 тыс. руб., для этого была сделана бухгалтерская запись: Дебет 70 «Расчеты с персоналом по заработной плате» Кредит 51 «Расчетный счет» на сумму 3 132 тыс. руб.

Далее в приложении 3 представим составление промежуточного баланса МППРВО «ЖКХ».

Снизилась задолженность перед фондами на сумму 165 тыс. руб. для этого была сделана бухгалтерская запись: Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию» Кредит 51 «Расчетный счет».

На основании данных приложения 3 составим промежуточный бухгалтерский баланс МППрВО «ЖКХ» за первый квартал 2017 года в приложение 4.

По данным счетов синтетического и аналитического учета организации за первый квартал 2017 года. Таблица будет содержать развернутые данные по дебетовым и кредитовым остаткам, которые для простоты изложения не разбиваются по субконто и округлены до тысяч рублей без десятичных знаков.

Таким образом, рассмотрев, как составляется бухгалтерский баланс МППрВО «ЖКХ» было выявлено, что реформация или составление баланса путем закрытия счетов – это очень трудоемкий процесс, который при не правильном составлении влечет за собой еще большее число ошибок. Поэтому при реформации и составлении бухгалтерского баланса необходимо четко соблюдать этапы по закрытию счетов.

3 Оценка финансового состояния организации по данным баланса МППМРВО «ЖКХ»

3.1 Анализ динамики показателей и структуры бухгалтерского баланса МППМРВО «ЖКХ»

Анализ бухгалтерского баланса очень важен для принятия управленческих решений руководством МППМРВО «ЖКХ». Анализ бухгалтерского баланса имеет практическое значение, если он основан на достоверной информации. При проведении анализа бухгалтерского баланса в МППМРВО «ЖКХ» бухгалтером первоначально используются вертикальный и горизонтальный методы анализа. В таблицах 6 и 7 представим поэтапно вертикальный и горизонтальный анализ имущества и источников его финансирования

Таблица 6

Анализ состава и структуры имущества МППМРВО «ЖКХ» за 2014-2016 годы

Имущество предприятия	На 31.12.2014		На 31.12.2015		На 31.12.2016		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	тыс. руб.	Уд. вес, %	2015 к 2014	2016 к 2015
1. Внеоборотные активы								
1.1 Основные средства	33217	94,74	31569	93,59	29 921	88,73	-1648	-1648
1.2 Прочие внеоборотные активы	31	0,08	39	0,12	45	0,13	8	6
Итого	33248	94,82	31608	93,71	29966	88,86	-1640	-1642
2. Оборотные активы								
2.1 Запасы	174	0,50	179	0,53	143	0,42	5	-36
2.2 Дебиторская задолженность	1 538	4,39	1 591	4,72	2 583	7,65	53	992
2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты	102	0,29	353	1,05	1 029	3,05	251	676
Итого	1 814	5,17	2 123	6,29	3 755	11,14	309	1632
БАЛАНС	35062	100,00	33731	100,00	33721	100,00	1 331	-10

Горизонтальный и вертикальный методы анализа применяются большинством организаций и предприятий для анализа финансовой отчетности и повышения доходов компании, поддержания стабильного положения предприятия, а не только МППРВО «ЖКХ». Также данные способы анализа используются инвесторами, банками и другими кредиторами для снижения рисков от финансирования.

По данным таблицы 6 можно сделать вывод, что имущество МППРВО «ЖКХ» сформировано в основном за счет внеоборотных активов. Так как доля внеоборотных активов в 2014 году в валюте баланса составляла 94,83%, в 2015 году – 93,71%, а в 2016 году еще снизилась на 4,85% и составила 88,86%. Внеоборотные активы организации сформированы за счет основных средств и прочих оборотных активов, на долю которых в течение трех исследуемых периодов приходилось от 0,09% до 0,13% в валюте баланса. При этом с каждым годом происходит снижение не только доли основных средств в валюте баланса, но и их объема в денежном выражении. Такое изменение могло происходить как за счет выбытия основных средств, ликвидации, списания. Далее на рис. 3 наглядно представим структуру имущества МППРВО «ЖКХ» за 2014-2016 годы.

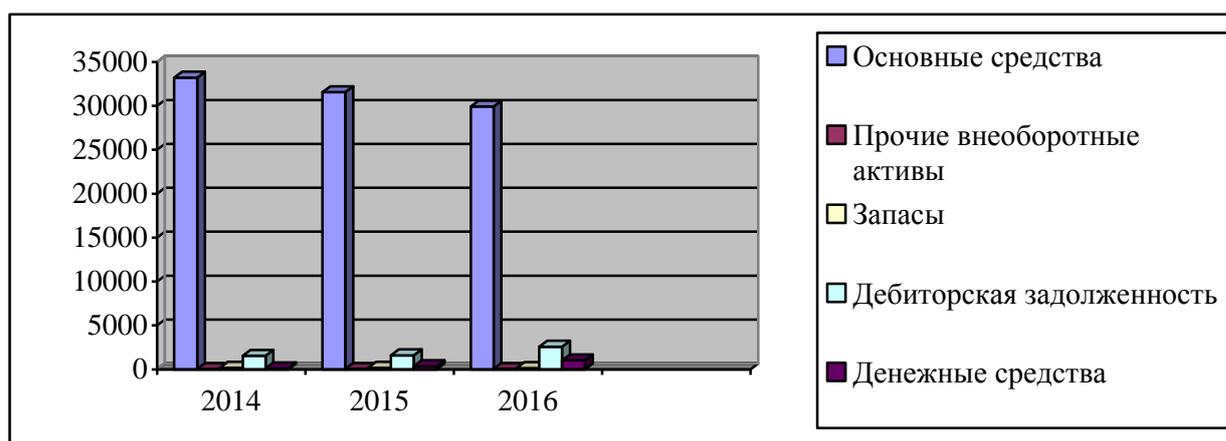


Рис. 3 Структура имущества МППРВО «ЖКХ» за 2014-2016 годы

Мы видим, что оборотные активы организации сформированы за счет запасов, дебиторской задолженности и денежных средств, и денежных эквивалентов. При этом наибольшую долю в валюте баланса занимает

дебиторская задолженность, которая в 2014 году составляла всего лишь 4,39%, в 2015 году их доля в валюте баланса увеличилась и составила 4,72%, а вот в 2016 году еще увеличилась и составила 7,65%. Такое изменение произошло за счет не только увеличения объема дебиторской задолженности, но и за счет снижения валюты баланса.

Далее в таблице 7 представим анализ динамики и структуры источников финансирования имущества МППРВО «ЖКХ» за 2014-2016 годы

Таблица 7

Динамика и структура источников формирования имущества МППРВО «ЖКХ» за 2014-2016 годы

Источники средств	На 31.12.2014		На 31.12.2015		На 31.12.2016		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
	тыс. руб.	Уд.вес,%	тыс. руб.	Уд.вес, %	тыс. руб.	Уд.вес, %	2015 к 2014	2016 к 2015
1. Собственный капитал								
1.1 Уставный капитал	100	0,29	100	0,30	100	0,30	0	0
1.2 Добавочный капитал	33 212	94,72	31 570	93,59	29 929	88,75	0	0
1.3 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	32	0,09	36	0,11	323	0,96	4	287
Итого собственный капитал	33344	95,10	31706	94,00	30352	90,01	-1638	-1354
2. Заемные средства								
2.1 Долгосрочные обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2 Краткосрочные обязательства	1 718	4,90	2 025	6,00	3 369	9,99	307	1344
БАЛАНС	35062	100,00	33731	100,00	33721	100,00	1331	-10

По данным таблицы 7 можно сделать вывод, что капитал (имущество) организации сформировано с основным за счет собственного капитала. Так как доля собственного капитала (раздел 3 бухгалтерского баланса) в 2014 году составляла 94,72% в валюте баланса, в 2015 доля собственного капитала

снижалась на 1,1% и составила 94,0%, в 2016 году снова произошло изменение объема собственного капитала в меньшую сторону, и доля его в валюте баланса на 31.12.2016 года составила 90,01%. Это говорит о том, что с каждым годом с уменьшением объема собственного капитала снижается и финансовая независимость (устойчивость) организации, так как увеличивается объем внешних заемных источников финансирования.

Среди внешних источников финансирования имущества преобладают только краткосрочные обязательства, а именно кредиторская задолженность. Доля, которой с каждым годом в валюте баланса увеличивается.

На рис. 4 представим динамику и структуру источников формирования имущества МППрВО «ЖКХ» за 2014-2016 годы.

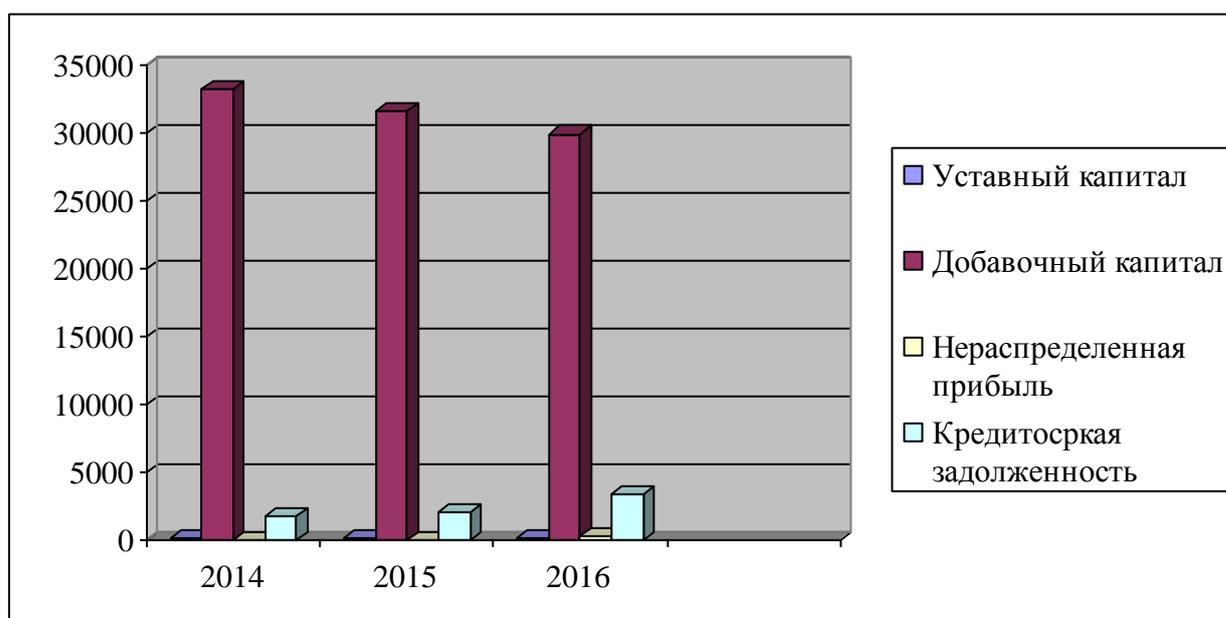


Рис. 4 Динамика и структура источников формирования имущества МППрВО «ЖКХ» за 2014-2016 годы

На рис. 4 наглядно видно, что основу собственного капитала составляет добавочный капитал, доля которого в валюте баланс в течение трех исследуемых периодов составляла 94,72 до 88,75%.

Далее необходимо определить насколько ликвидна организация и ее баланс.

3.2 Оценка ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости МППМРВО «ЖКХ»

Ликвидность и платежеспособность являются одними из основных характеристик финансового состояния предприятия. Предприятие считается ликвидным, если за счет собственных средств может погасить свои обязательства или же прибегнуть к привлечению заемных средств.

Таким образом, под ликвидностью предприятия понимается возможность предприятия погашать задолженности предприятия кратчайшие сроки за счет собственных и привлеченных средств.

Если предприятие в состоянии своевременно и полностью может выполнять свои финансовые обязательства, то оно считается платежеспособным. То есть под платежеспособностью предприятия понимается способность предприятия полностью и срок погашать свою кредиторскую задолженность и другие финансовые обязательства перед внутренними и внешними партнерами, а также государством.

Ликвидность баланса предприятия – способность компании с помощью своих активов покрывать обязательства перед кредиторами. Ликвидность баланса является одним из важнейших финансовых показателей предприятия и напрямую определяет степень платежеспособности и уровень финансовой устойчивости. Чем выше ликвидность баланса, тем больше скорость погашения задолженностей предприятия. Низкая ликвидность баланса – это первый признак риска банкротства. Под платежеспособностью предприятия понимается способность предприятия в полной мере и в определенные сроки ответить по своим обязательствам и продолжать вести производственную деятельность [26, с. 27]. Анализ ликвидности баланса представляет собой группировку всех активов и пассивов предприятия. Так активы ранжируются по степени их реализуемости, т.е. чем больше ликвидность актива, тем выше его скорость трансформации в денежные средства. Сами денежные средства

обладают максимальной степенью ликвидности. Пассивы предприятия ранжируются по степени срочности погашения. В таблице 8 представлена группировка активов и пассивов предприятия.

Таблица 8

Группировка активов и пассивов предприятий по степени ликвидности и платежеспособности

Виды активов предприятия		Виды пассивов предприятия	
A1	Денежные средства и денежные эквиваленты и краткосрочные фин. вложения	П1	Кредиторская задолженность
A2	Краткосрочная дебиторская задолженность	П2	Краткосрочные обязательства и кредиты
A3	Долгосрочная дебиторская задолженность, запасы, НДС, НЗП	П3	Долгосрочные обязательства
A4	Внеоборотные средства	П4	Собственный капитал

Баланс считается ликвидным при условии таких соотношений групп активов и обязательств:

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

При этом если выполнены первые три условия, то обязательно выполняется и последнее неравенство. Особенностью соотношения активов и пассивов в организации является то, что постоянные пассивы практически равны труднореализуемым активам.

Таблица 9

Группировка активов МППРВО «ЖКХ» за 2014-2016 годы в тыс. руб.

Активы	2014	2015	2016	Пассивы	2014	2015	2016
A1	102	353	1023	П1	1718	2025	3369
A2	1 082	972	1 652	П2	0	0	0
A3	630	798	1 080	П3	0	0	0
A4	33 248	31 608	29 966	П4	33344	31706	30352
Итого	35 062	33 731	33 721	Итого	35 062	33 731	33 721

По данным таблицы 9 можно сделать вывод о том, что абсолютно ликвидных активов в организации недостаточно, чтобы погасить кредиторскую задолженность. Но вот быстро реализуемых и медленно реализуемых активов достаточно, так как отсутствуют краткосрочные и долгосрочные обязательства. На рис. 5 представим более наглядно соотношение активов и пассивов.

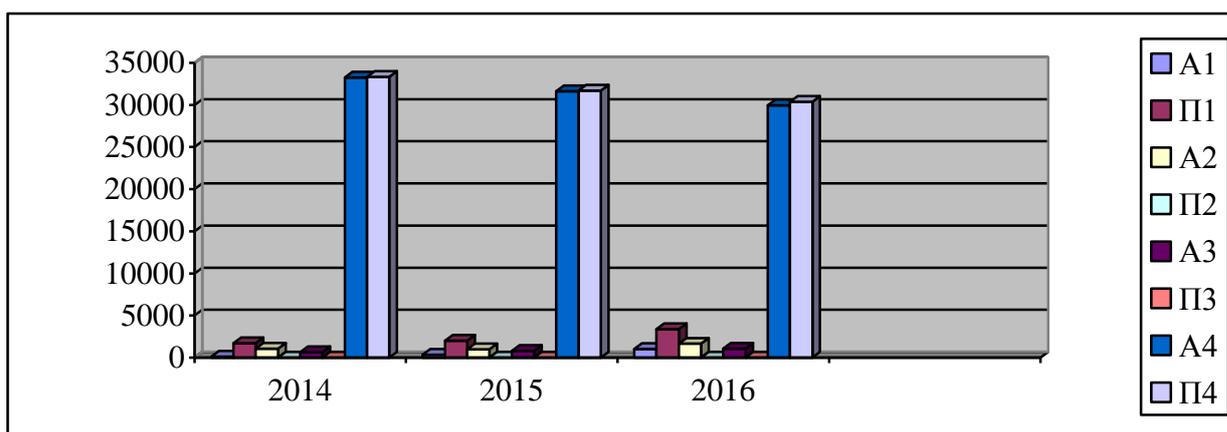


Рис. 5 Динамика активов и пассивов МППРВО «ЖКХ» за 2014-2016
годы

Далее представим основные коэффициенты ликвидности [7,16,17,18]:

1) Коэффициент абсолютной ликвидности:

$$\text{Кал} = \frac{\text{Ден.средства} + \frac{\text{Краткосроч. фин.вложения}}{\text{Краткосроч.обязательства}}}{\text{Краткосроч.обязательства}} \quad (2)$$

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена в ближайшее время.

Рекомендуемое значение $\text{Кал} > 0,2-0,5$.

2) Коэффициент быстрой ликвидности:

$$\text{Кбл} = \frac{\text{Ден.средства} + \frac{\text{Краткосроч. фин.вложения}}{\text{Краткосроч.обязательства}} + \frac{\text{Краткосроч. дебитор.задолженно сть}}{\text{Краткосроч.обязательства}}}{\text{Краткосроч.обязательства}} \quad (3)$$

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует способность компании погасить краткосрочные обязательства за счет высоко – и средне ликвидные текущих активов. Нормальным считается значение коэффициента более 0,8

3) Коэффициент текущей ликвидности:

$$K_{ТЛ} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосроч.обязательства}} \quad (4)$$

Коэффициент определяет достаточность у предприятия оборотных средств, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств. Хорошо, когда коэффициент равно или больше 1. Значение коэффициента, превышающее 3, говорит о неэффективности использования оборотных средств.

Для анализа платежеспособность рассчитаем и проанализируем динамику коэффициентов ликвидности. Для удобства сведем результаты в таблицу 11. В течение трех лет абсолютная ликвидность организации увеличивается, что происходит за счет увеличения суммы абсолютно ликвидных активов.

Таблица 10

Значение коэффициентов платежеспособности

Показатели платежеспособности	Годы			Абсолютное изменение		Темп роста, %	
	2014	2015	2016	2015/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2015
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,059	0,174	0,303	0,115	0,129	294,91	174,14
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	0,630	0,480	0,490	-0,15	0,01	76,19	102,08
Коэффициент текущей ликвидности	0,689	0,480	0,794	-0,209	0,314	69,67	165,41

Коэффициент быстрой ликвидности, наоборот, сначала резко снизился до 0,48, а в 2016 году совсем немного увеличился и составил 0,49. Это говорит о том, что у предприятия достаточно быстрореализуемых активов, чтобы погасить кредиторскую задолженность.

На рис. 6 представлена динамика изменения коэффициентов ликвидности организации.

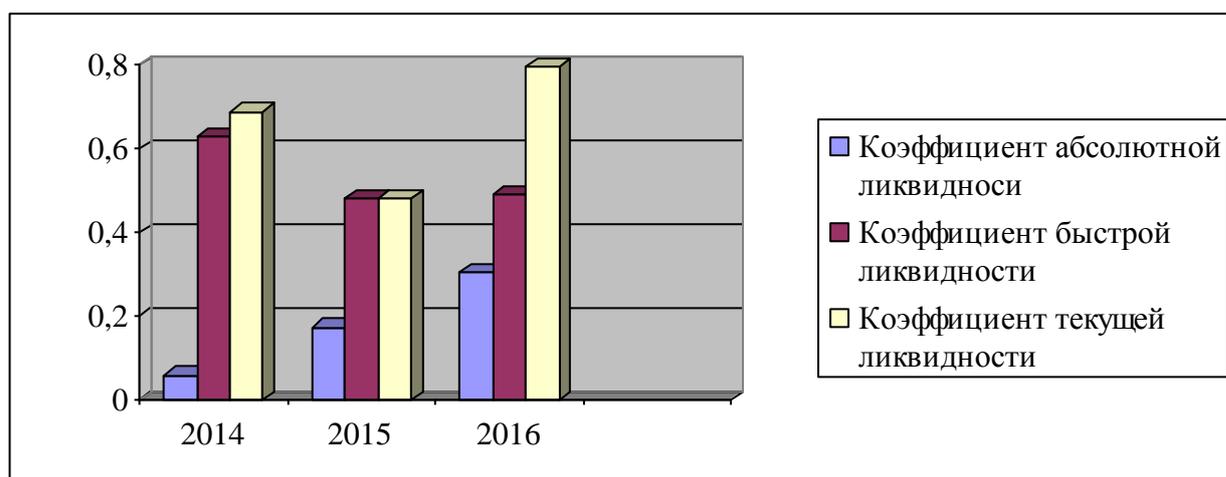


Рис. 6 Динамика изменения коэффициентов ликвидности

Нормативного значения достигает только коэффициент абсолютной ликвидности, два других коэффициента ниже норматива, что не совсем хорошо характеризует платежеспособность организации, хотя у нее есть возможность гасить какую-то определенную часть своих обязательств.

Чтобы определить насколько организация зависима от внешних источников определим основные коэффициенты финансовой устойчивости.

Под финансовой устойчивостью предприятия понимается составная часть общей устойчивости предприятия, сбалансированность финансовых потоков, наличие средств, позволяющих организации поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, в том числе обслуживая полученные кредиты и производя продукцию.

Чтобы обеспечить высокий уровень финансовой устойчивости предприятие должно обладать не только гибкой структурой капитала, но также и уметь правильно организовывать движение всех финансовых

ресурсов так, чтобы доходы постоянно превышали расходы предприятия, что будет главным условием для сохранения минимального уровня платежеспособности организации.

Оценку типа финансовой устойчивости дополняет анализ относительных показателей. Из них можно выделить наиболее общие, которые далее представим в формулах:

1) Коэффициент концентрации собственного капитала характеризует долю собственных средств в структуре капитала:

$$K_{кск} = \text{Собственный капитал} / \text{Итого валюты баланса} \quad (5)$$

Нормативное значение $K_{кск} > 0.5$. Чем выше значение, тем финансовое состояние предприятия лучше. Для лучшей диагностики финансов лучше сравнивать это значение со средним по отрасли, к которой относится предприятие.

2) Коэффициент финансовой устойчивости отражает долю собственных средств и долгосрочных источников в структуре капитала:

$$K_{фу} = (\text{СК} + \text{ДО}) / \text{Итого валюта баланса} \quad (6)$$

где СК – собственный капитал, ДО – долгосрочные обязательства.

Рекомендуемое значение показателя находится в интервале 0,8-0,9. Снижение данного показателя снижает возможность компании (бизнеса) своевременно расплачиваться по своим обязательствам в краткосрочном периоде и повышает риск банкротства. Значение коэффициента, превышающее 0,9, свидетельствует о финансовой независимости компании. Кроме того, это также говорит о том, что анализируемое предприятие будет оставаться платежеспособным в долгосрочной перспективе.

3) Коэффициент соотношения собственных и заемных средств показывает, сколько заемных средств привлечено на 1 руб. вложенных в активы собственных средств:

$$K_{ссзс} = (КО+ДО) / \text{Собственный капитал} \quad (7)$$

где КО – краткосрочные обязательства.

Коэффициент больше 1 (что свидетельствует о преобладании заемных средств над собственными) служит признаком наличия риска банкротства. Значение в пределах от 0,7 до 1 указывает на неустойчивость финансового положения и существование признаков неплатежеспособности.

Величина коэффициента в пределах от 0,5 до 0,7 считается оптимальной и говорит об устойчивости состояния, отсутствии зависимости в финансовом плане и нормальном функционировании.

Значение менее 0,5, будучи показателем устойчивого финансового положения, одновременно указывает на неэффективность работы предприятия.

4) Коэффициент автономии:

$$K_{ав} = \text{Собственный капитал} / \text{Активы} = \text{строка1300} / \text{строка1600} \quad (8)$$

Строка 1300 бухгалтерского баланса – сумма всех собственных средств,

Строка1600 бухгалтерского баланса – сумма всех активов.

Рекомендуемое значение данного коэффициента должно быть меньше 0,8.

Для проведения анализа финансовой устойчивости рассчитаем и рассмотрим динамику изменения коэффициентов финансовой устойчивости.

Для удобства анализа сведем полученные результаты в таблицу 11.

Динамика коэффициентов финансовой устойчивости

Показатели	Годы			Абсолютное изменение	
	2014	2015	2016	2015/ 2014	2016/ 2015
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,951	0,940	0,900	-0,011	-0,04
Коэффициент финансовой устойчивости	0,951	0,940	0,900	-0,011	-0,04
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств показывает	0,051	0,064	0,111	0,013	0,047
Коэффициент автономии	0,951	0,940	0,900	-0,011	-0,04

По данным таблицы 11 можно сделать вывод о том, что более 50% капитала организации сформировано за счет собственного капитала, но с каждым годом снижается собственный капитал и увеличивается постепенно доля заемных средств.

На рис. 7 представим динамику коэффициентов финансовой устойчивости.

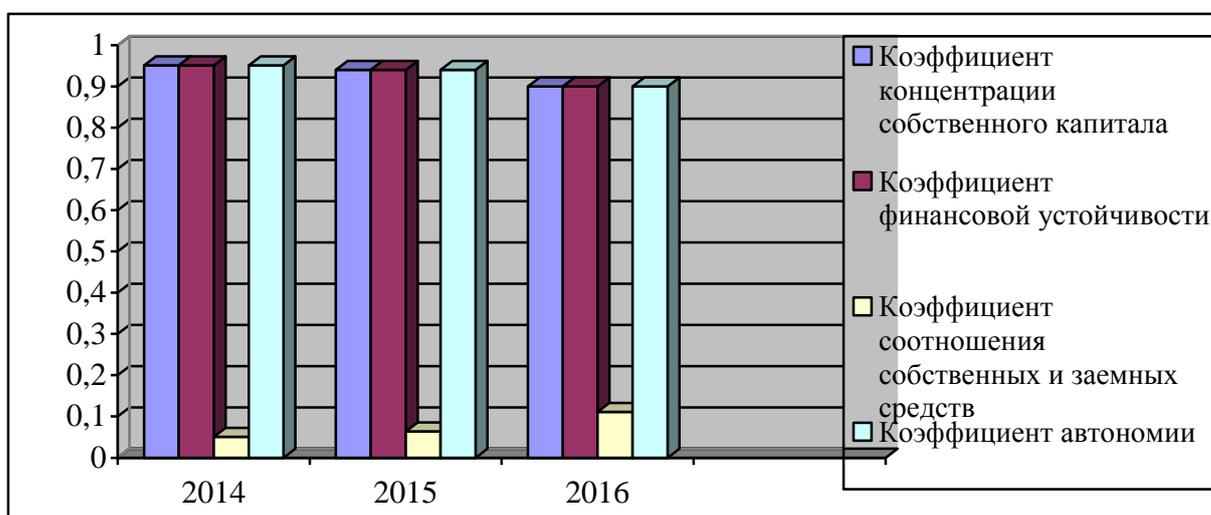


Рис. 7 Динамика коэффициентов финансовой устойчивости МППРВО «ЖКХ» за 2014-2016 годы

Так как МППРВО «ЖКХ» находится на упрощенной системе налогообложения, то у нее отсутствуют некоторые активы и пассивы, то и

коэффициенты финансовой устойчивости обладают практически одинаковыми значениями в виду недостатка показателей.

3.3 Мероприятия по улучшению управления МППРВО «ЖКХ» на основе данных бухгалтерского баланса

Проведя исследование организации бухгалтерского учета и составления отчетности МППРВО «ЖКХ», а также анализа основных финансовых показателей на основе данных бухгалтерского баланса, характеризующих финансовое состояние организации, были выявлены как положительные, так и отрицательные моменты.

Большим плюсом для МППРВО «ЖКХ» является то, что организация находится на упрощенной системе налогообложения. Так как при данной системе налогообложения для организаций, применяющих ее действуют некоторые льготы. Одной из которых, например, является обязательное ведение бухгалтерского учета только основные средства и расчеты по кассовым операциям. Также при упрощенной форме бухгалтерского учета разрешено составлять сокращенные бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

В ходе исследования организации ведения учета и составления отчетности были рассмотрены наиболее важные этапы составления бухгалтерской отчетности. Одним из которых была инвентаризация. В ходе проведения инвентаризации в организации были выявлены как недостатки, так и излишки материальных запасов, но по разным субсчетам. Недостатки были выявлены по субсчету «Спецодежда», а излишки по субсчету «Инструменты». В бухгалтерском учете излишки и недостатки были списаны и оприходованы верно.

Таким образом, одним из недостатков в ведении бухгалтерского учета и проведении этапа инвентаризации при составлении отчетности можно

назвать невнимательность персонала, который ведет учет материально-производственных запасов.

При составлении бухгалтерской отчетности на этапе реформации было выявлено, что при закрытии субсчетов по результативным счетам – 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», осуществляется сначала по субсчету «Себестоимости», а затем по субсчету «Выручки». Большого значения для составления бухгалтерского баланса это не имеет, но порядок закрытия все же нарушен.

Поэтому еще одним недостатком можно назвать нарушение порядка закрытия субсчетов по результативным счетам (счетам финансовых результатов).

При анализе состава и структуры имущества и источников его формирования было выявлено, что организация инвестирует свой капитал во внеоборотные активы. Основным источником финансирования имущества выступает собственный капитал, что для организации очень хорошо, так как отсутствуют внешние источники финансирования имущества. Недостатком, выявленным при анализе финансового состояния, является то, что в организации имеется нехватка абсолютно ликвидных активов для погашения кредиторской задолженности. Организацию можно назвать финансово устойчивой исходя из полученных коэффициентов финансовой устойчивости.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что организация находится в устойчивом финансовом состоянии, но все же необходимо предпринять меры по устранению выявленных недостатков при составлении бухгалтерского баланса, при проведении инвентаризации и реформации баланса. Для этого можно необходимо увеличить долю абсолютно ликвидных активов, поддерживать на высоком уровне долю собственного капитала, который инвестируется во внеоборотные активы, снижать долю дебиторской и кредиторской задолженностей и следить за их соотношением.

Так как дебиторская задолженность – это отвлечение активов в другие предприятия, а кредиторская – это привлечение денежных средств в организацию из вне, либо за счет задержки выплат кредиторам.

Увеличение абсолютно ликвидных активов можно осуществить за счет увеличения объема свободных денежных средств, например, за счет продажи запасов или другого имущества, или товаров, которые не используются организацией, но числятся на балансе.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей должно быть оптимальным - 1. Если дебиторская задолженность будет значительно превышать объем кредиторской задолженности, то организации придется либо расходовать собственный капитал, либо привлекать заемные средства из вне. Также можно провести повышение квалификации бухгалтера путем его направления на курсы по переподготовке кадров, что должно повысить уровень его подготовки, так как было обнаружено большое количество ошибок по невнимательности бухгалтера.

Заключение

Исследование темы бакалаврской работы «Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием на примере Муниципального Предприятия Петропавловского района Воронежской области «ЖКХ» цели достигло. В процессе достижения цели были решены поставленные задачи.

Рассмотренный состав бухгалтерской отчетности позволил сделать вывод, что основными формами отчетности являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, а отчеты о движении денежных средств и об изменениях капитала, а также пояснительная записка считаются приложениями. Рассмотрена нормативно-правовая база, регулирующая бухгалтерский учет и отчетность организации на четырех уровнях. Бухгалтерский учет, который является источником для финансовой отчетности, должен быть предметом постоянного и тщательного регулирования со стороны государства.

Составление бухгалтерской отчетности является завершающим этапом учетного процесса за определенный период, осуществляемого в рамках бухгалтерского учета.

В работе объектом выступило Муниципальное предприятие Петропавловского района Воронежской области «ЖКХ». Основным видом деятельности производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

МППРВО «ЖКХ» применяет упрощенную систему налогообложения, где объектом выступают доходы организации, уменьшенные на сумму расходов и облагаемые по ставке 15%.

Анализ технико-экономических показателей МППРВО «ЖКХ» показал, что в 2016 году деятельность предприятия улучшилась. Об этом свидетельствует увеличение выручки на 1 313 тыс. руб., увеличение валовой прибыли – на 772 тыс. руб. Одновременно произошло увеличение и

себестоимости, но темп роста себестоимости ниже темпа роста выручки, поэтому наблюдается и рост валовой прибыли. Также увеличилась чистая прибыль с 3 тыс. руб. до 284 тыс. руб. Но в тоже время снижается стоимость имущества предприятия – на 10 тыс. руб. В связи с тем, что в 2016 году произошло значительное увеличение чистой прибыли, увеличилась и рентабельность активов, которая все же не достигла и 1%. Рентабельность продаж в 2016 году увеличилась на 2,99%.

В МППРВО «ЖКХ» большое внимание уделяется этапу инвентаризации имущества и обязательств, которая ежегодно проводится по состоянию на 31 декабря. При проведении очередной инвентаризации имущества организации были выявлены излишки материалов (инструментов) - в сумме 2654 руб. В тоже время выявлена недостача спецодежды, которую не сдал уволившийся работник. Недостача составила 239 рублей. Выявленную недостачу решено было списать как естественную убыль, так как работник уже уволен.

Реформация бухгалтерского баланса в МППРВО «ЖКХ» начинается с инвентаризации активов и пассивов предприятия и заканчивается выявлением прибыли или убытка и закрытием счета 99 «Прибыли и убытки».

При рассмотрении процесса формирования бухгалтерского баланса МППРВО «ЖКХ» был составлен промежуточный бухгалтерский баланс за первый квартал 2017 года.

Анализа динамики показателей и структуры бухгалтерского баланса МППРВО «ЖКХ» позволил сделать вывод о том, что имущество организации сформировано с основным за счет собственного капитала.

Абсолютно ликвидных активов в организации недостаточно, чтобы погасить кредиторскую задолженность. Но вот быстро реализуемых и медленно реализуемых активов достаточно, так как отсутствуют краткосрочные и долгосрочные обязательства. Особенностью соотношения активов и пассивов в организации является то, что постоянные пассивы

практически равны труднореализуемым активам. Коэффициенты ликвидности также свидетельствуют об улучшении финансового состояния организации, так как в динамике увеличиваются.

Так как МППРВО «ЖКХ» находится на упрощенной системе налогообложения, то у нее отсутствуют некоторые активы и пассивы, то и коэффициенты финансовой устойчивости обладают практически одинаковыми значениями в виду недостатка показателей.

Одним из недостатков в ведении бухгалтерского учета и проведении этапа инвентаризации при составлении отчетности можно назвать невнимательность персонала, который ведет учет материально-производственных запасов. При составлении бухгалтерской отчетности на этапе реформации было выявлено, что при закрытии субсчетов по результативным счетам – 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», осуществляется сначала по субсчету «Себестоимости», а затем по субсчету «Выручки».

Таким образом, можно сделать вывод о том, что организация находится в устойчивом финансовом состоянии, но все же необходимо предпринять меры по устранению выявленных недостатков при составлении бухгалтерского баланса, при проведении инвентаризации и реформации баланса. Для этого необходимо поддерживать на высоком уровне объем собственного капитала, увеличить абсолютно ликвидные активы, поддерживать на уровне 1 соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей и можно провести повышение квалификации бухгалтера путем его направления на курсы по переподготовке кадров.

Список использованной литературы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?reg=doc>
2. О консолидированной финансовой отчетности : Федеральный закон от 27.07.2010г. № 208-ФЗ в последней редакции от 03.07.2016г. // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?reg=doc>
3. О введении в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории российской Федерации : Приказ Минфина РФ «О введении в действие» от 25.11.11 № 160н. // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?reg=doc>
4. О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации : Приказ Минфина России от 28.12. 2015г. № 217н. действует с 19.02.2016г. // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?reg=doc>
5. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных организаций Приказ Минфина России от 13.10.2003 № 91 в редакции от 24.12.2010г.
6. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова . - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с
7. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2015. - 556 с.

8. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 частях. Ч. 2: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 386 с.
9. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 424 с.
10. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; Под ред. Я.В. Соколов. - М.: Магистр, 2013. - 416 с.
11. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для бакалавров / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. - М.: Дашков и К, 2013. - 504 с.
12. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 358 с.
13. Каморджанова Н.А, Карташова И.В. Бухгалтерский учет, 2-е издание – СПб: Питер, 2013-288 с. («Серия «краткий курс»).
14. Камышанов П.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебн. для студентов, обучающихся по специальностям: "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – 4-е изд., испр.- М.: Омега – Л, 2014.
15. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 с.
16. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 496 с.
17. Коробова Я. А., Яковенко М. С. Бухгалтерская отчетность и ее роль в анализе деятельности организации // Молодой ученый. — 2015. — №11.3. — С. 40-42.
18. Ламыкин И.А. Бухгалтерский учет. Учебник. – М.: Информационно- издательский дом "Филин", 2013. – 173 с.
19. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 592 с.

20. Мединская А. А. Особенности организации бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях // Молодой ученый. — 2016. — №13. — С. 461-465.
21. Муравицкая, Н.К. Бухгалтерский учет: учеб. для вузов / Н. К. Муравицкая. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : КноРус, 2012. - 570 с.
22. Парамонова Л.А. Типология основных компонентов учетной политики экономического субъекта / Л.А. Парамонова // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. – 2013. - № 1(27). – С. 144-148.
23. Пучкова Е. М. Сущность бухгалтерского баланса и его роль в управлении предприятием [Текст] / Е. М. Пучкова, Я. С. Клочко // Актуальные направления научных исследований: от теории к практике : материалы X Междунар. науч.–практ. конф. (Чебоксары, 18 дек. 2016 г.). В 2 т. Т. 2 / редкол.: О. Н. Широков [и др.]. — Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. — № 4 (10). — С. 123–127. — ISSN 2412-0510.
24. Рогоуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Рогоуленко, В.П. Харьков. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 464 с.
25. Сулейманова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 192 с.
26. Томшинская, И.Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях. / И.Н. Томшинская. - СПб.: Питер, 2013. - 336 с. 170.
27. Трофимова, Т.И. Бухгалтерский финансовый учет / Т.И. Трофимова. - М.: КноРус, 2013. - 672 с.
28. Хаханова Н.Н. Бухгалтерский учет. – М.: ИНФРА, 2012. – 90 с.
29. Цыбина Н.В. Формирование финансового результата в бухгалтерском учете / Н.В. Цыбина, С.Н. Бердышев. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2012. – 195 с.

30. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 с.

31. Чумакова Н. В. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого и среднего бизнеса / Н. В. Чумакова // Международный научно-исследовательский журнал. — 2014. — № 11 (30) Часть 3. — С. 88—90. — URL: <http://research-journal.org/economical/osobennosti-organizacii-buxgalterskogo-ucheta-na-predpriyatiyah-malogo-i-srednego-biznesa/> (дата обращения: 04.04.2017.).

32. Шевелев А.Е. Организация бухгалтерского учета в современных условиях / Вестник Южно-Уральского государственного университета. 2013. - №3. – с. 188-190.



ИНН 3622004302
КПП 362201001 стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2016

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПЕТРОПАВЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ "ЖКХ"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 28.02.2017
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 35.30.14
Код по ОКПО 77886899
Форма собственности (по ОКФС) 14
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 41
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 12 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель
- 2 – уполномоченный представитель

ШЕВЧУК
СЕРГЕЙ
ВЛАДИМИРОВИЧ



Дата _____

наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>
0710005	<input type="checkbox"/>	0710006	<input type="checkbox"/>

с приложением документов или их копий на _____ листах

Дата представления документа _____

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.
** При наличии.



Продолжение приложения 1



ИНН 3622004302
КПП 362201001 стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 397670

Субъект Российской Федерации (код) 36

Район ПЕТРОПАВЛОВСКИЙ Р-Н

Город _____

Населенный пункт (село, поселок и т.п.) С. ПЕТРОПАВЛОВКА

Улица (проспект, переулок и т.п.) УЛ. ЛЕНИНА

Номер дома (владения) 105

Номер корпуса (строения) _____

Номер офиса _____





ИНН 3622004302
КПП 362201001 Стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего отчетному
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	2 992 1	3 156 9	3 321 7
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190	4 5	3 9	3 1
	Итого по разделу I	1100	2 996 6	3 160 8	3 324 8
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	1 43	1 79	1 74
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	2 583	1 591	1 538
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 029	3 53	1 02
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	3 755	2 123	1 814
	БАЛАНС	1600	3 372 1	3 373 1	3 506 2





ИНН 3622004302

КПП 362201001 стр. 004



Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	ПАССИВ		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 0 0	1 0 0	1 0 0
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 9 9 2 9	3 1 5 7 0	3 3 2 1 2
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 2 3	3 6	3 2
	Итого по разделу III	1300	3 0 3 5 2	3 1 7 0 6	3 3 3 4 4
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			





ИНН 3622004302
КПП 362201001 стр. 005



Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	3369	2025	1718
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	3369	2025	1718
	БАЛАНС	1700	33721	33731	35062

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
- 3 Заполняется некоммерческими организациями.





ИНН 3622004302
КПП 362201001 Стр. 006



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	2 398 7	2 267 4
	Себестоимость продаж	2120	(2 229 7)	(2 175 6)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 690	918
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 690	918
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	0	13
	Прочие расходы	2350	(717)	(251)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	973	680
	Текущий налог на прибыль	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	(686)	(676)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	287	4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода³	2500	287	4
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



П Р И К А З № 1

По Муниципальному предприятию Петропавловского Муниципального района
Воронежской области «ЖКХ»

от 09.01.2017 г.

Во исполнении требований Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129 ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом МФ РФ от 09.12.1998 г. № 60 н и приказа МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34 н « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», в целях соблюдения организацией в течении 2017 года единой политики отражения хозяйственных операций и оценки имущества.

П Р И К А З Ы В А Ю :

1. Утвердить учетную политику на 2017 год.
2. Всем служащим МППМРВО «ЖКХ» принять к исполнению положение учетной политики.
3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и контроль исполнения приказа возлагаю на главного бухгалтера.

И.О. ДИРЕКТОРА



ШЕВЧУК С.В.

Приложение №1

Учётная политика МППМРВО «ЖКХ»
на 2017 год.

1. Бухгалтерский учёт в МППМРВО «ЖКХ» ведётся силами структурного подразделения, возглавляемого главным бухгалтером, непосредственно подчинённым директору (п.2 ст.6 Закона « О бухгалтерском учёте» от 21.11.96 г. № 129-Ф).
2. Организация налогового учёта осуществляется в соответствии со ст.26.2 Налогового Кодекса РФ « Упрощённая система налогообложения». Объектом налогообложения являются доходы.
3. Учёт осуществляется по упрощённой форме (п.19 Положения по ведению бухгалтерской отчётности в РФ).
4. Учёт водопотребления для целей налогообложения при подаче деклараций по Водному налогу производится расчётным методом согласно утвержденной формы № ПОД – 12. Данные снимаются по показаниям счетчиков, установленных на водозаборах, при их поломке счетчика установленного на водозаборе по ул. Набережная учет водопотребления производить из расчета 50%- вода, 35%-ЖБО, 15% - ТБО.
5. Бухгалтерский учёт ведётся на основе рабочего плана счетов утверждённого приложением № 2 к настоящему приказу об учётной политике, сформулированному на основе Плана счетов Бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.00 г. №94н (п. 3 ст.6 Закона «О Бухгалтерском учёте»).
6. Обеспечивается применение в бухгалтерском учёте унифицированных форм первичных учётных документов, утвержденных соответствующими постановлениями Госкомстата. Формы и порядок заполнения первичных документов, для которых не предусмотрены типовые формы, определяются предприятием самостоятельно.
7. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учётных документов приводится в приложении № 3 к настоящему приказу об учётной политике (п. 3 ст.6 Закона «О Бухгалтерском учёте»и п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ).
8. Положение о проведение инвентаризации в МППМРВО «ЖКХ» утверждается в качестве приложения № 4 к настоящему приказу об учётной политике (п.3 ст.6 Закона «О бухгалтерском учёте»).
9. Положение о внутренней отчётности МППМРВО «ЖКХ» утверждается в качестве приложения № 5 к настоящему приказу об учётной политике (п. 3 ст.6 Закона «О бухгалтерском учёте» и п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ). На предприятии устанавливается следующая совокупность способов ведения бухгалтерского учёта и оценки отдельных видов имущества и обязательств.
10. Приобретение и заготовление материалов отражается в учёте по фактической себестоимости без использования 15 и 16 счетов. (План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций).
11. Оценка списываемых в производство материальных ресурсов осуществляется по методу средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01 «Учёт материальных производственных запасов»).

12. Определение размера материальных расходов при списывании сырья и материалов производится по средней себестоимости (п.6 ст.254 главы Налогового Кодекса РФ).

13. Учёт основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного

использования объекта основных средств в МППМРВО «ЖКХ» при принятии объекта к бухгалтерскому учёту, определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из условий, определенных в п. 20. ПБУ 6/01. Состав и обязанности постоянно действующей комиссии для принятия на учёт вновь поступивших основных средств, списание с баланса основных средств в следствии их физического или морального износа, определение срока полезного использования утверждается в качестве приложения №6 к настоящему приказу об учётной политике. Вновь поступившие объекты основных средств стоимостью не более 10000 рублей за единицу, списывать на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. (П.18 ПБУ 6/01 « Учёт основных средств»). Отнесение на себестоимость начисленной амортизации по основным средствам , приобретенных за счет собственных средств производится следующим образом:

- автомобиль КАМАЗ 75% угольные котельные
25% мусор
- прицеп 100% угольные котельные
- трактор ЮМЗ 6 50% угольные котельные
50% вода
- автокран ЗИЛ 130 АН 60% вода
40% котельные
- компьютер Эволюция 100% общехозяйственные расходы

14. Фактические затраты на ремонт основных средств, производственные за счёт собственных средств предприятия относятся на себестоимость в том отчётном периоде, в котором эти затраты имели место.

15. Переоценка основных средств не производится. (П.49 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ.

16. Общехозяйственные расходы, собранные в течении месяца на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» ,подлежат списанию в конце периода в дебет счёта 20 «Основное производство» с последующим их распределением между объектами(инструкция по применению плана счетов бухгалтерский учёта финансово-хозяйственной деятельности организации от 31.10.2000г.).

17. Общепроизводственные и Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально общим прямым затратам на производство каждого вида услуг.(П.8 ПБУ 1/98 «Учётная политика организации).

18. Расходы будущих периодов равномерно включаются в себестоимость выпускаемой продукции.

Составление бухгалтерского баланса МПРВО «ЖКХ» за первый квартал 2017 года тыс. руб.

Номер счета бухгалтерского учета	Остаток по дебету	Остаток по кредиту	Наименование счета
01	30 938	-	Основные средства
02	-	1 017	Амортизация ОС
08	24	-	Капитальные вложения
10	1 014	-	Материальные запасы
19	219	-	НДС по приобретенным ценностям
51	543	-	Денежные средства на расчетных счетах
60	907	7 636	По кредиту – задолженность перед поставщиками, по дебету – авансы, перечисленные им.
62	9 125	642	По дебету – задолженность покупателей, по кредиту – авансы, полученные от них.
66	18	1019	Краткосрочные кредиты с процентами по ним. По дебету 18 – переплата по процентам.
68	516	327	Расчеты с бюджетом. По дебету – переплата по налогам и сумма НДС к возмещению, по кредиту – задолженность перед бюджетом.
69	54	219	Расчеты с фондами. По дебету – переплата по взносам и сумма возмещения из ФСС, по кредиту – задолженность перед фондами
70	-	1 095	Расчеты с персоналом по оплате труда. Задолженность перед сотрудниками.
71	98	-	Расчеты с подотчетными лицами. По дебету – суммы, выданные под отчет, по кредиту – задолженность перед подотчетными лицами по авансовым отчетам.
76	129	1 348	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами. По дебету – проценты по выданным займам и НДС с авансов полученных, по кредиту – задолженность по претензиям покупателей и депонированная заработная плата.
80	-	100	Уставный капитал
83	-	29 929	Добавочный капитал
84	-	323	Нераспределенная прибыль прошлых лет
99	70	-	Прибыли и убытки текущего периода. 70 – убыток.
Итого:	43 655	43 655	

Промежуточный баланс МППрВО «ЖКХ» за первый квартал 2017

Разделы бухгалтерского баланса	Сумма на отчетную дату тыс. руб	Формула расчета суммы по номерам счетов бухгалтерского учета, с которых берутся значения остатков
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы		
Основные средства	29 921	01 «ОС» – 02 «Амортизация ОС»
Финансовые вложения		
Прочие внеоборотные активы	24	08 «Вложения во внеоборотные активы»
Итого по разделу I	29 945	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	1 014	10 «Материалы»
НДС		
Дебиторская задолженность	9 940	60 + 62 – 63 + 66 + 68 + 69 + 71 + 76
Финансовые вложения		
Денежные средства и денежные эквиваленты	543	51 «Расчетный счет»
Итого по разделу II	11 497	
БАЛАНС	41 442	
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	100	80 «Уставный капитал»
Добавочный капитал	29 929	83 «Добавочный капитал»
Нераспределенная прибыль	253	84 «Нераспределенная прибыль» – 99 «Прибыли и убытки»
Итого по разделу III	30 282	
IV ККРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1 001	
Кредиторская задолженность	10 169	
Итого по разделу IV	4 610	

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 32 наименований.

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

Дата « _____ » _____ 201__ г.

Студентка _____
(Подпись)

(Наталья Дмитриевна Дегтярёва)
(Имя, отчество, фамилия)