

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: «Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей на примере Отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону»

Студент

В.Ф. Шеретеко

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

А.М. Крыцина

(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)

« » 20 г.

Тольятти 2017



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

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: Шеретеко Вера Федоровна

1. Тема: «Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей на примере отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону»

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы:

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

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
Введение.

- Теоретические основы составления и анализа годовой бухгалтерской отчетности

- Бухгалтерская отчетность как информационная база для анализа

- Анализ основных показателей бухгалтерской отчетности

3.1 Анализ основных показателей отчета о финансовых результатах отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону

Заключение

Список используемых источников

Приложения

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: таблицы, графики, рисунки, в приложениях будут представлены балансы отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону за три года.

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания «22» марта 2017 г.

Руководитель бакалаврской
работы

Задание принял к исполнению

_____	А.М. Крицына
(подпись)	(И.О. Фамилия)
_____	В.Ф. Шеретеко
(подпись)	(И.О. Фамилия)

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Голыятинский государственный университет»
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(институт)
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»
(кафедра)

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

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

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студента Шеретеко Веры Федоровны

по теме «Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей на примере отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону»

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.М. Крыцина

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____

(подпись)

В.Ф. Шеретеко

(И.О. Фамилия)

Аннотация

Бакалаврская работа выполнена на 84 страницах, 1 рисунок, 8 таблиц, 50 источников, 1 приложение.

Ключевые слова: отчетность, бухгалтерская отчетность, годовая бухгалтерская отчетность, показатели отчетности, финансовый результат.

Объект исследования: отдел образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону.

Предмет исследования: Годовая отчетность бухгалтерская отчетность организации: порядок составления, анализ её основных показателей.

Цель исследования: подтверждение существенности и значимости годовой бухгалтерской отчетности, а также рассмотрение порядка ее составления и методики проведения анализа основных ее показателей.

Задачи исследования: изучить порядок и сроки предоставления бухгалтерской отчетности; раскрыть основы составления и формирования показателей бухгалтерского баланса; рассмотреть методику проведения анализа бухгалтерского баланса; дать технико-экономическую характеристику отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону; обобщить результаты проведенного анализа отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону.

Методы исследования: системный подход; метод анализа и синтеза; статистический анализ.

Полученные результаты и их новизна: изучен порядок и сроки предоставления бухгалтерской отчетности; раскрыты основы составления и формирования показателей бухгалтерского баланса; рассмотрена методика проведения анализа бухгалтерского баланса; дана технико-экономическая характеристика отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону; обобщены результаты проведенного анализа отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону.

Содержание

Введение	6
1 Теоретические основы составления и анализа годовой бухгалтерской отчетности	8
1.1 Нормативное регулирование порядка составления отчетности	8
1.2 Методические аспекты анализа данных годовой бухгалтерской отчетности	13
2 Бухгалтерская отчетность как информационная база для анализа.....	37
2.1 Техничко-экономическая характеристика отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону.....	37
2.2 Аналитические возможности бухгалтерской отчетности отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону	55
3 Анализ основных показателей бухгалтерской отчетности	70
3.1 Анализ основных показателей отчета о финансовых результатах отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону	70
3.2 Анализ основных показателей бухгалтерского баланса отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону	75
Заключение	77
Список используемых источников.....	80
Приложения	80

Введение

Управление предприятием требует представления систематической информации об осуществлении хозяйственных процессов, их характера и объема, о наличии материальных, трудовых и финансовых ресурсов, их использования, величину собственного капитала, обязательств и финансовых результатов деятельности. Основным источником такой информации являются данные бухгалтерского учета, которые в свою очередь представлены в финансовой отчетности.

Современный этап развития экономики характеризуется высокими требованиями к информации, которую потребляют внутренние и внешние пользователи. При этом топ-менеджерам компании для принятия решений приходится пользоваться информацией, которая содержится во внутренних отчетных формах. Для внешних пользователей (кредитных учреждений, инвесторов, государственных органов) основные показатели, характеризующие деятельность предприятия содержатся в финансовой отчетности. Именно поэтому финансовая отчетность предприятия должна быть понятной как отечественным, так и зарубежным потенциальным инвесторам, что ставит вопрос о необходимости адаптации отечественной учетной системы к зарубежным стандартам. В условиях рынка усиливается значение комплексного анализа финансовой отчетности как инструмента поиска путей обеспечения устойчивого развития хозяйствующих субъектов, возникает необходимость в совершенствовании методики его проведения с учетом особенностей деятельности предприятий различных организационно-правовых форм, видов и категорий. Эффективное управление компанией позволит обеспечивать высокие темпы экономического развития, максимизацию доходов, рост конкурентоспособности как на внутреннем так и на внешнем рынке. Оценка эффективности деятельности предприятия осуществляется через анализ финансовых коэффициентов, информационной базой для которых является

финансовая отчетность. Именно на их основе принимаются экономически обоснованные решения.

Актуальность проблемы совершенствования принципов и техники составления годового бухгалтерского баланса, недостаточность её научной разработанности predeterminedелили выбор темы, обусловили цель и задачи дипломной работы.

Цель исследования – подтверждение существенности и значимости годовой бухгалтерской отчетности, а также рассмотрение порядка ее составления и методики проведения анализа основных ее показателей.

Исходя из цели исследования нами поставлены задачи:

1. изучить порядок и сроки предоставления бухгалтерской отчетности;
2. раскрыть основы составления и формирования показателей бухгалтерского баланса;
3. рассмотреть методику проведения анализа бухгалтерского баланса;
4. дать технико-экономическую характеристику отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону;
5. обобщить результаты проведенного анализа отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону.

Объектом исследования является отдел образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону.

Предмет исследования: Годовая отчетность бухгалтерская отчетность организации: порядок составления, анализ её основных показателей.

Основными источниками информации для написания дипломной работы послужили материалы нормативных документов и инструкций, научные статьи периодических изданий и монографий по изучаемой проблеме, а также учебники и учебные пособия современных авторов.

В работе были использованы следующие методы исследования: системный подход; метод анализа и синтеза; статистический анализ.

1 Теоретические основы составления и анализа годовой бухгалтерской отчетности

1.1 Нормативное регулирование порядка составления отчетности

Одним из основных компонентов осуществления финансово-хозяйственной деятельности является бухгалтерский учет.

С 1 января 2011 года действуют новые правила ведения бухгалтерского учета в государственных и муниципальных учреждениях в связи с совершенствованием их организационно-правового положения [1, с. 16].

Процессы глобализации и интеграции, появление транснациональных компаний, развитие международного фондового рынка, другие современные социально-экономические преобразования мирового хозяйства существенно влияют и меняют суть и назначение финансовой отчетности. Сегодня она становится настолько общественно значимой, что без нее не может эффективно функционировать экономика информационного общества. Несмотря на это, взгляды ученых относительно роли и значения финансовой отчетности остаются нередко диаметрально противоположными. Для досконального понимания ее сущности, выяснения места в информационной системе рыночной среды и определение влияния на решение пользователей необходимы глубокие исследования в этом направлении. Традиционно рассматривают отчетность как один из элементов метода бухгалтерского учета наряду с документацией, инвентаризацией, оценкой, калькуляцией, счетами, двойной записью и балансом. Однако, немало ученых не разделяют такого подхода.

По нашему мнению, информацию, которую обычно приводят в финансовой отчетности, прежде всего, необходимо разделить на две отдельные, но логически взаимосвязанные части. Первая – результативные показатели для оценки эффективности функционирования предприятия за соответствующий период, которые определенным образом сгруппированы и обобщены в следующих отчетных формах: Балансе, Отчет о финансовых результатах, Отчет

о движении денежных средств, Отчет о собственном капитале и Примечания к годовой финансовой отчетности. Вторая – базовая информация, которая обеспечивает понимание показателей основных форм финансовой отчетности и включает описание концептуальных основ и принципов учетной политики, сведения об отрасли, виде деятельности предприятия, его руководящем составе, бизнес-концепции, стратегии развития. Эта информация, как правило, дается в Примечаниях.

По своему назначению финансовая отчетность является информационным ресурсом и основным первичным носителем важной учетной информации для пользователей. Как объект аналитической деятельности она используется ими для прогнозирования сценария развития предприятия и принятия адекватных экономических решений. Таким образом, финансовая отчетность является основным элементом информационного обеспечения управления деятельностью предприятия, экономическими и производственными процессами на нем [3], поскольку удовлетворяет интерес субъектов хозяйствования в отношении ценных бумаг, их покупки, продажи и владения ими., корпоративными правами, оценки качества управления, распределения собственности и заработанной прибыли, диагностики финансовой устойчивости предприятия, определения его способности своевременно выполнять обязательства перед кредиторами.

Можно выделить важные экономические функции финансовой отчетности. Финансовая отчетность предоставляет владельцам и кредиторам информацию о текущем финансовом состоянии и эффективности хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, является удобным инструментом управления. На ее основе можно разрабатывать основные целевые показатели эффективности предприятия, создавать удобные шаблоны-модели для финансового планирования, а также регулировать и ограничивать финансовую политику менеджмента в процессе привлечения внешних источников финансирования, оптимизации структуры капитала,

обеспечение устойчивости и платежеспособности предприятия в долгосрочной перспективе [22].

Финансовая отчетность как важный компонент системы информационного обеспечения процесса управления и принятия решений пользователями гармонично сочетается с основными классическими функциями менеджмента.

В процессе планирования данные финансовой отчетности используются для обоснования целей и направлений деятельности, формирования базовых и моделирования плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия. На стадии организации деятельности она влияет на процесс сбора первичных данных о фактах хозяйственной жизни, методах и процедурах их обработки в системе финансового учета. Происходит детализация задач, процессов, определение информационных требований на производственном уровне и относительно функций работников учетной службы. Также финансовая отчетность является средством стимулирования и ограничения финансовой политики менеджмента. С ее использованием осуществляют мониторинг, контроль, анализ и оценку достигнутых результатов и адекватные корректирующие действия.

Существенное значение финансовая отчетность также имеет для внешних пользователей. На ее основе инвесторы принимают решение относительно вложения средств в активы и ценные бумаги предприятия, кредиторы – по финансированию его хозяйственной деятельности, предоставлению займов. На общегосударственном уровне финансовая отчетность является информационной базой формирования показателей макроэкономической эффективности, статистических наблюдений, управления развитием отраслей и регионов. Разумеется, она используется и фискальными органами.

В рыночной экономике финансовая отчетность служит средством регулирования рынка ценных бумаг, перевода капиталов из менее привлекательных сфер деятельности в более привлекательные, что способствует экономическому оздоровлению через распределение финансовых

ресурсов. Также ее можно считать одним из институтов общества, который обеспечивает функционирование экономики страны [39].

Учитывая важность финансовой отчетности в современных условиях хозяйствования, можно предложить выделить ее в отдельную систему экономических знаний [41].

Таким образом, отчетность предприятий является наиболее распространенной формой обобщения и передачи информации о его финансово-имущественном состоянии и результатах деятельности. Разнообразные формы отчетности охватывают все аспекты деятельности субъектов хозяйствования, а также основываются на данных различных сфер учета. Таким образом, количество видов отчетности на сегодняшний день очень значительное, а спектр пользователей постоянно растет. При этом категориальное разграничение таких видов на сегодняшний день является очень условным, а по данным непосредственно бухгалтерского учета составляют очень много форм. Пользователи же отчетности, особенно внешние, требуют только определенного сегмента информации, в первую очередь, относительно состояния, прибыльности и рискованности деятельности контрагента. Таким образом, бухгалтерский учет – это процесс выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения и передачи информации о деятельности предприятия внешним и внутренним пользователям для принятия решений [1].

Главным способом обобщения, представления и передачи информации является составление отчетности на основании данных бухгалтерского учета. Такую отчетность целесообразно назвать бухгалтерской. Отчетность составляется на основании разнообразных данных и в разных формах. В современной экономической литературе определению понятия финансовой и бухгалтерской отчетности уделяется значительное внимание, однако, без единого методологического подхода. Довольно часто ученые отождествляют эти понятия. Возможно, это вызвано определенными стилистическими особенностями. В целом же, по нашему мнению, понятие бухгалтерской

отчетности значительно шире за финансовую. Кроме финансовой отчетности, на основании данных бухгалтерского учета составляется также отчетность налоговая, специализированная и т. п., а с использованием учетных данных – кадровая, внутренняя, с социального страхования. Таким образом, понятие бухгалтерской отчетности требует детального раскрытия как отдельного экономического понятия и классификации как совокупности определенных видов отчетности. На основании проанализированных источников, по нашему мнению, можно утверждать, что:

– отчетность является механизмом обобщения показателей, характеризующим состояние или движение определенного объекта за определенный период или на конкретный момент времени;

– бухгалтерская отчетность – это система показателей, сформированных на основании данных бухгалтерского учета и отражающих состояние и движение определенных его объектов;

– финансовая отчетность – вид бухгалтерской отчетности, содержащий информацию о финансовом состоянии, итогах работы и движении денежных средств предприятия за отчетный период и на определенную дату.

Таким образом, отчетность организации – периодически представляемые организацией по специальным формам учетно-статистические сведения о ее финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская финансовая отчетность организации представляет собой систему показателей, отражающих состояние имущества, права и обязательства хозяйствующего субъекта на определенную дату, финансовые результаты его деятельности за отчетный период, а также изменения финансового положения.

Понятие «бухгалтерская отчетность» бюджетного образовательного учреждения может быть рассмотрено в двух аспектах:

Бухгалтерская отчетность как совокупность комплексных показателей, характеризующих состояние и результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансово-имущественное положение образовательной организации.

Бухгалтерская отчетность как документация по установленной форме, содержащая количественную информацию (чаще в виде таблиц) о деятельности учреждения и его имущественном положении, полученных доходах и понесенных расходах, а также выполнении плановых показателей [1, с. 17].

С точки зрения руководителя актуальным является рассмотрение бухгалтерской отчетности как совокупности комплексных показателей деятельности образовательной организации. В этом смысле на первый план выходит достоверность информации, принимаемой к анализу.

Бухгалтерская отчетность является основой информационного обеспечения финансового анализа хозяйственной деятельности государственного бюджетного образовательного учреждения как получателя субсидий из средств бюджета города Москвы.

Именно на основе бухгалтерской отчетности проводится анализ имущественного положения, результатов финансово-хозяйственной деятельности, оборачиваемости ресурсов, эффективности операционной деятельности и выполнения государственного задания.

Также на основании данных бухгалтерского учета проводится анализ платежеспособности, ликвидности и других результатов при исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности.

Таким образом, на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах происходит анализ важнейших показателей деятельности организации: ликвидности; платежеспособности; финансовой устойчивости.

1.2 Методические аспекты анализа данных годовой бухгалтерской отчетности

Отчетность является одной из составляющих метода учета, как система итоговых показателей, на основе которых предоставляют характеристику

хозяйственно-финансовой деятельности предприятия. В основе ее составления лежат данные бухгалтерского учета для информирования как внутренних, так и внешних пользователей. Отчетность может быть двух видов, внутренней (используется для принятия управленческих решений); внешняя (для внешних пользователей).

Отчетность бывает разных форм и видов, составляется и представляется в различные периоды, содержит информацию о одну компанию или несколько, предназначена как для внутренних, так и для внешних пользователей. Таким образом, отчетность можно классифицировать по видам, периодичности составления и представления, степени обобщения информации и пользователями информации представленной в отчетности.

По видам отчетность подразделяют на:

1) Оперативная отчетность предприятия составляется на основании данных оперативного учета. Данный вид отчетности содержит информацию о наиболее важных показателях за короткие промежутки времени, например: производство и реализация продукции в течение дня, приход и использования сырья и материалов и др. В эту отчетность также включают статистическую отчетность, которая отражает массовые явления и процессы, основывается на данных статистического учета.

2) Финансовая отчетность отражает имущественное и финансовое положение организации, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год) нарастающим итогом, данная отчетность составляется на основании синтетического и аналитического учета. Используется только обобщающий денежный измеритель.

3) Налоговая отчетность составляется на основании данных налогового учета. Налоговую отчетность подразделяют на текущую и годовую. Текущая отчетность – это отчеты за месяц (или более короткие сроки), квартал. Годовая отчетность охватывает соответствующие отчетные формы годового отчета предприятия.

Финансовая отчетность – это бухгалтерская отчетность, которая дает информацию о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия за отчетный период.

К финансовой отчетности относятся следующие формы:

- Баланс предприятия;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет о собственном капитале;
- Примечания к годовой финансовой отчетности;
- Приложение к годовой финансовой отчетности «Информация за сегментами».

Для отдельных предприятий национального хозяйства кроме данных форм предусмотрены иные, дополнительные специализированные виды форм (сельское хозяйство, автомобильный транспорт, страховые компании) отчетности, которые прилагаются к основным пяти форм.

Профильные министерства и ведомства по согласованию с министерством финансов и Госкомстатом могут устанавливать дополнительные специализированные формы бухгалтерской отчетности не позднее 45 дней до начала отчетного периода. Представление бухгалтерской отчетности по формам, не утвержденным в установленном порядке, а также по неустановленным адресам, запрещается.

Основной задачей финансовой отчетности является удовлетворение информационных потребностей внешних пользователей полной, достоверной и объективной информации о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении средств предприятия. Финансовая отчетность компании сопровождается примечаниями, которые представляют собой совокупность показателей и расшифровок, обеспечивающих детализацию и обоснованность статей финансовых отчетов, иные данные, обнародование которых предусмотрено соответствующими положениями (стандартами).

В финансовую отчетность включаются показатели деятельности филиалов, представительств, отделений и других обособленных подразделений организации.

Основным элементом отчетности является статья, которая размещается в финансовой отчетности, при выполнении следующих критериев:

- 1) существует вероятность поступления или выбытия будущих экономических выгод, связанных с этой статьей;
- 2) оценка статьи может быть достоверно определена.

Бухгалтерская финансовая отчетность является единой. Предприятия и организации всех отраслей хозяйствования пользуются едиными отчетными формами, финансовые отношения универсальны. Отраслевые особенности отражают в различных формах статистической отчетности. Рассмотрим каждую из форм финансовой отчетности подробнее.

Целью составления бухгалтерского баланса является предоставление пользователям полной, достоверной объективной информации о финансовом состоянии предприятия на отчетную дату.

В балансе отображаются активы и пассивы (обязательства и собственный капитал) предприятия. Актив и пассив в итоге должны быть равны (суммы обязательств и собственного капитала).

Превышение стоимости активов над обязанностями составляет стоимость учредителей предприятия, которую отражают в пассиве отчетного баланса в разделе Собственный капитал.

Отчет о финансовых результатах – это бухгалтерский документ, в котором суммируются все доходы и расходы отчетного периода. На основании него можно определить основные причины прибыльности (убыточности) предприятия.

Основной целью составления Отчета о финансовых результатах является предоставление информации пользователям о прибыли (убыток), полученный предприятием.

Раздел I. Финансовый результат складывается на основании определения результата от любых видов деятельности. Выделяют такие виды деятельности: операционная, другая (финансовая и инвестиционная) и чрезвычайная.

Операционная деятельность – это основная деятельность предприятия, сюда также включаются другие виды деятельности, не являющиеся инвестиционной или финансовой деятельностью.

К основной деятельности предприятий относятся производство и/или реализация продукции, товаров, работ, услуг, являющихся основной деятельностью предприятия, осуществляются на основании устава предприятия. Продажа или аренда основных средств, нематериальных активов, производственных запасов, доходы от операционных курсовых разниц относятся к другой деятельности предприятий.

Другая деятельность – доходы от финансовой или инвестиционной деятельности (дивиденды, проценты от депозитов и другие доходы; участие в дочерних предприятиях и т. п.).

Чрезвычайная деятельность — события и хозяйственные операции, наступление которых невозможно предсказать в рамках операционной деятельности; они происходят без участия предприятия и нерегулярно (стихийные бедствия такие как наводнения, оползни, землетрясения, пожары, аварии).

Раздел II. Элементы операционных расходов. В этом разделе отображают затраты операционной деятельности: выплаты заработной платы, материальные затраты, амортизацию, затраты на организацию социальных мероприятий и другие операционные расходы. Данная информация необходима для составления Отчета о движении денежных средств за не прямым методом (во время корректировки суммы нераспределенного дохода на не денежные статьи, в частности на сумму амортизации). Такой подход дает возможность классифицировать расходы предприятия по функциям.

Раздел III Расчет показателей прибыльности акций. Данный раздел заполняют только акционерные общества, с открыто котирующимися на фондовых биржах акциями.

Стоит отметить, что не все доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах. Некоторые доходы и расходы, не связанные с операционной деятельностью отражаются в балансе (убытки от переоценки инвестиций, суммы переоценки активов, дивиденды уплаченные др) или в отчете о собственном капитале.

Отчет о финансовых результатах иллюстрирует прибыльность деятельности компании, но не показывает поступление и выбытие денежных средств в результате этой деятельности. Причина здесь заключается в том, что данный отчет составляется согласно принципу начисления в бухгалтерском учете: доходы и расходы отображаются во время их возникновения, без учета даты поступления средств.

Отчет о движении денежных средств – финансовый отчет, который отражает поступление и выбытие денежных средств в течение отчетного периода в результате видов деятельности: операционной, финансовой и инвестиционной деятельности.

Цель формирования Отчета о движении денежных средств – получение полной, непредвзятой и правдивой информации об изменениях, произошедших в денежных средствах компании и их эквивалентах (денежные средства) за отчетный период пользователям финансовой отчетности.

Отчет о движении денежных средств содержит три разделов, в каждом из которых приводится формирование результата движения денежных средств:

Раздел I. Движение средств в результате операционной деятельности.

Раздел II. Движение средств в результате инвестиционной деятельности.

Раздел III. Движение средств в результате финансовой деятельности.

При осуществлении классификации денежных потоков компании следует иметь в виду, что отнесение того или иного движения средств

соответствующего вида деятельности зависит, от характера основной хозяйственной деятельности.

В отчете отражаются только изменения в денежных средствах без учета изменений в других хозяйственных средствах за отчетный период. То есть, в отчете не приводятся изменения активов, произошедшие в результате не денежных операций (бартерных сделок, финансовая аренда, эмиссии акций и т. п).

Операционной деятельностью является основной вид деятельности компании и иные ее виды, которые не являются финансовой и инвестиционной. Движение денежных потоков от операционной деятельности включают:

- поступления средств от реализации основной и вспомогательной продукции (товаров, работ или услуг), учитывая суммы непрямых налогов, сборов (обязательных платежей), которые включены в цену продажи;
- поступления средств от предоставления в аренду имущества;
- расходование денежных средств на расчеты с поставщиками сырья (товаров, работ, услуг);
- погашение кредиторской задолженности, которая связана с операционной деятельностью (отопление, оплата электроэнергии, МБП и др.);
- выплаты заработной платы и другие расчеты с персоналом;
- расчеты с бюджетом по налогам и сборам.

Инвестиционная деятельность – приобретение и реализация необоротных активов, а также финансовых инвестиций, не являющихся частью денежных средств и их эквивалентов.

К денежным потокам от инвестиционной деятельности включают:

- поступления денежных средств от: продажи акций, долей в капитале других предприятий и долговых обязательств; продажа внеоборотных активов; получение дивидендов; возврат ранее предоставленных займов другим предприятиям займов;

- расход денежных средств на покупку необоротных активов, акций, долей в капитале других предприятия и долговых обязательств, имущественных комплексов, предоставлению другим предприятиям займов и тому подобное.

Финансовая деятельность представляет собой инструмент, изменяющий размер и состав собственного капитала, так же заемных средств.

Денежные потоки от финансовой деятельности включают:

- поступления денежных средств от реализации собственных акций, векселей, облигаций, взносы в уставный капитал, получения кредитов и другие поступления;

- расходование средств на выкуп собственных акций, векселей, долговых ценных бумаг (облигаций), погашение ранее полученных кредитов, выплаты дивидендов и тому подобное.

Инвестиционная деятельность компании связана с вложением финансовых ресурсов с целью получения дополнительного дохода, а финансовая – это привлечение денежных средств в результате финансовых операций.

В отчете не предусмотрено отражение результата движения денежных средств от чрезвычайной деятельности. Результат движения денежных средств от чрезвычайной деятельности относится к тому разделу Отчета, к которому относятся эти чрезвычайные события. Например, потери, связанные с утратой здания цеха в результате пожара, а также расходы, понесенные на ликвидацию последствий этого события, относящиеся к операционной деятельности. Поэтому денежные средства, потраченные при этом, должны включаться к разделу «Движение средств в результате операционной деятельности».

Кроме того, в Отчете не учитываются внутренние изменения денежных средств (например, поступления денежных средств с текущего счета в кассу или увеличения или уменьшения в результате движения денежных средств на различных счетах в банке).

В международной практике для составления Отчета используют два метода:

1) прямой – поток денежных средств определяется методом сравнения сумм денежных средств, поступивших на предприятие, с суммами денежных средств, которые выбыли;

2) косвенный – поток денежных средств рассчитывается как окончательный показатель изменений в составе активов и обязательств, которые приводят к изменениям денежных средств. [58, ст.20-25]

Для формирования Отчета следует использовать показатели Баланса и Отчет о финансовых результатах, независимо от метода составления.

Информация о «Собственный капитал», что отражена в первом разделе пассива баланса, показывает только общую картину состояния и структуры собственного капитала на начало и конец отчетного периода. На основании этой информации можно провести анализ показателей, в основе которых является собственный капитал. Анализ первого раздела пассива баланса, дает возможность финансовому аналитику сделать выводы относительно изменений, которые произошли в структуре собственного капитала компании, более конкретную информацию о причинах этих изменений и существующие тенденции, можно найти в Отчете о собственном капитале.

Целью составления Отчета о собственном капитале является предоставление полной, непредвзятой и правдивой информации об изменениях в составе собственного капитала компании в течение отчетного периода. Читая Отчет, можно выяснить основные факторы (хозяйственные операции), которые повлияли на изменения в составе собственного капитала компании в целом и отдельных его позиций.

Отчет имеет форму шахматной таблицы в разрезе статей, аналогичных статьям первого раздела пассива баланса. Шахматный принцип предусматривает размещение по горизонтали таблицы элементов (статей отчета) собственного капитала, а по вертикали – основных хозяйственных

операций, которые могут привести к изменению структуры собственного капитала компании в целом.

Отчет о собственном капитале составляется на основании показателей Баланса, Отчета о финансовых результатах, а также данных аналитического учета соответствующих регистров бухгалтерского учета. При правильном отражении операций, которые привели к изменению состава собственного капитала, конечный остаток собственного капитала на конец года, в целом и в разрезе отдельных статей, который отражается в Отчете о собственном капитале, совпадает с тем, который отражен в Балансе. В скобках приводятся суммы, уменьшающие статьи собственного капитала.

Остаток по отдельным статьям собственного капитала на начало периода переносятся из соответствующей графы Баланса. По вертикали отражаются хозяйственные операции, которые могут привести к изменениям в составе собственного капитала.

На пересечении вертикальных и горизонтальных граф отражаются данные, месяц влияния тех или других операций на состояние позиций собственного капитала.

Если происходили изменения в учетной политике, корректировка ошибок, совершенных в процессе создания отчетов в предыдущих периодах или другие изменения, то как правило, на соответствующую величину производится корректировка нераспределенной прибыли на начало отчетного года. Скорректированный остаток на начало года в отчете содержит информацию о позиции собственного капитала с учетом возможных корректировок.

Собственный капитал предприятия может меняться в результате переоценки необоротных активов, уценки или дооценки нематериальных активов, основных средств, незавершенного строительства. Сумма дооценки увеличивает прочий дополнительный капитал, если такая дооценка является первой переоценкой необоротных активов, то есть до дооценки не производилась уценка необоротных активов, сумма которой была списана на

прочие расходы. Сумма уценки необоротных активов уменьшает прочий дополнительный капитал в случае, если до уценки уже было проведено дооценку таких необоротных активов (сумма которой увеличила добавочный капитал). Суммы переоценок необоротных активов, проводимые в течение отчетного года, отражаются развернуто. Если в отношении одного из видов необоротных активов в течение года проводились дооценка и уценка, суммы которых повлияли на величину дополнительного капитала, в Отчете такая переоценка отражается развернуто – отдельно дооценка и отдельно уценка по соответствующей строке.

Таким образом, в современной экономической литературе существует значительное количество подходов к классификации бухгалтерской отчетности. Ученые выделяют различные способы выделения видов бухгалтерской отчетности и признаков ее распределения по видам и типам. К самым распространенным из них следует отнести разделение по:

- объему отображаемой информации: частичная и общая, простая и комплексная;
- цели составления: для внутреннего пользования и внешнего представления;
- функциям предприятия и источникам его финансирования: отчетность бюджетных учреждений, публичных организаций, хозяйственно-расчетных учреждений и т. п.; также выделяют типовую и отраслевую отчетность;
- периодичности: месячная, квартальная, годовая отчетность и т. д.;
- составу показателей: отчетность на определенную дату (то есть с показателями на фиксированный момент) и отчетность за определенный период (показатели такой отчетности являются интервальными и отражают объемы движения определенных объектов);
- по срокам представления: нормативная и срочная отчетность.

По нашему мнению, важным аспектом классификации бухгалтерской отчетности является ее целевое направление. Такой признак созвучен с целью формирования отчетности и может быть признан ее подтипом в составе внешней отчетности. К таким видам бухгалтерской отчетности следует отнести: налоговую отчетность, финансовую, статистическую, специальную отчетность и отчетность для органов социального страхования населения. Следовательно, для целей дальнейшего исследования, прежде всего, необходимо из всей совокупности отчетов предприятия выделить те, что основаны исключительно или частично на данных бухгалтерского учета.

Финансовая отчетность дает возможность пользователям информации реально оценить изменения финансового состояния предприятия. Существенно возрастает роль такой составляющей годового финансового отчета, как примечания. Под примечаниями к финансовой отчетности компании необходимо понимать совокупность агрегированных показателей и объяснений, обеспечивающих детализацию и обоснованность статей финансовых отчетов и содержат другую информацию, которая предусмотрена соответствующими национальными или международными положениями (стандартами). В Примечаниях к годовой финансовой отчетности раскрывают:

- учетную политику субъекта хозяйствования;
- информацию, которая отсутствует в отчетах о финансовых результатах, являясь при этом необходимой/обязательной в соответствии с положениями и стандартами;
- информацию, содержащую дополнительный анализ статей отчетности, нужный для обеспечения ее понятности и уместности.

Консолидированная финансовая отчетность – финансовая отчетность, которая отображает финансовое состояние, результаты деятельности и движение денежных средств компании и ее дочерних предприятий как единой экономической единицы

Консолидированную финансовую отчетность формируют из финансовой отчетности группы предприятий, используя единую учетную политику для

однотипных операций. Если учетная политика дочернего предприятия отличается от учетной политики, которую применяют для составления консолидированной финансовой отчетности, то до объединения такой отчетности и отчетности материнского предприятия она согласуется с учетной политикой, используемой для составления консолидированной финансовой отчетности.

Методика составления консолидированной финансовой отчетности является достаточно сложной, она связана с необходимостью элиминирования статей, то есть реализации соглашений между членами группы компании не включают в консолидированную отчетность, а показывают только обязательства и активы, доходы и расходы от хозяйственных операций с третьими лицами. Для получения достоверной информации о деятельности группы нужно внедрить единые учетные и контрольные процедуры для целей консолидации на уровне группы.

Информация является одним из ресурсов, который имеет способность накапливаться со временем, реализоваться, дополняться и обновляться. Именно информация дает возможность принимать своевременные и обоснованные решения, формулировать стратегическую цель и задачи компании и координировать действие всех структурных подразделений, направляя их усилия на достижение общих целей.

Современная информация должна полностью удовлетворять потребности менеджеров всех уровней управления в принятии экономических решений. При этом избыток информации, как и ее недостаток могут отрицательно влиять процессы управления компании.

Составляющими элементом предпринимательской деятельности является его организация планирования, управления и контроля, в основе которых положено соответствующее информационное обеспечение. Информация как совокупность данных и знаний характеризует уровень организационного развития системы и является ее стержневым элементом. Насколько эффективны процессы сбора, хранения, накопления, поиска, передачи и методов обработки

информации, является настолько действенной и вся система управления предприятием в целом.

Бухгалтерский учет является источником такой информации, основной его задачей является предоставление необходимых данных всем заинтересованным сторонам для принятия правильных экономических решений.

Учетная информация необходима для решения внешних и внутренних задач управления предприятием. Данная информация имеет широкий круг пользователей, которых можно разделить на группы: внутренние (собственники предприятия; рабочие; управленческий персонал и служащие предприятия) и внешние (государственные органы, поставщики, кредиторы, инвесторы и т.д.).

Хотя финансовая отчетность не способна удовлетворить информационные потребности всех пользователей, существует ряд потребностей, которые являются общими для всех пользователей финансовой информации. Поскольку инвесторы являются поставщиками капитала предприятию, представление финансовых отчетов, удовлетворяющих их потребности, ответит большинству интересов иных пользователей финансовых отчетов.

Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности компании должна базироваться на системе финансово-экономических показателей. От их правильного выбора зависит принятие правильных, оптимальных управленческих решений, касающихся состава, стоимости и структуры активов, капитала предприятия, соотношение собственного капитала и долгосрочных и краткосрочных заемных средств, объема выручки и прибыли от реализации, роста прибыли и способы достижения эффективной деятельности компании. В условиях рыночной системы экономики, залогом выживания и основой стабильного функционирования компании служит его финансовая устойчивость. Которая отражает состояние финансовых ресурсов компании, при котором есть возможность свободно маневрировать денежными средствами,

эффективно их использовать, обеспечивая бесперебойный производственный процесс.

Финансовое состояние – одна из главных характеристик экономической деятельности компании во внешней среде. Он определяет его конкурентоспособность, оценивает потенциал в экономическом сотрудничестве, определяет степень гарантированности экономических интересов компании и партнеров по финансовым и другим отношениям.

Финансовый анализ – формирование информации о финансовом состоянии и финансовых результатов деятельности предприятия с целью выявления резервов повышения эффективности деятельности, роста рыночной стоимости и обеспечение правильного развития.

Основной целью финансового анализа является получение определенного набора ключевых параметров, экономических показателей, дающих объективную и точную оценку финансового состояния компании, величины прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами. При этом в анализе текущего финансового состояния особую роль играет прогноз на ближайшую и более отдаленную перспективу, то есть ожидаемые параметры финансового состояния.

В нынешней экономике показатели финансово-экономического состояния предприятия являются важными элементами общей информационной системы управления предприятием, прежде всего для обеспечения устойчивого функционирования предприятия непосредственно в управленческой системе и потребностей использования данной оценки деловыми партнерами, государством, инвесторами, кредиторами и др.

На практике оценка и анализ финансово-экономического состояния, независимо от выбранной методики, преимущественно сводится к расчету финансовых коэффициентов, показателей структурных сдвигов, темпов их изменения.

Основными информационными источниками финансового анализа, в зависимости от содержания и задач, являются: финансовая отчетность;

статистическая отчетность; данные управленческого бухгалтерского учета; выборочные данные; экспертные оценки. Информационное обеспечение финансового анализа является неотъемлемой составляющей общей системы информационного обеспечения управления предприятием.

Финансовая отчетность обобщенно отражает состояние предприятия, она достаточно формализована и используется для принятия обоснованных управленческих решений по деятельности предприятия в целом.

Преимуществами показателей финансовой отчетности, как информационной базы финансового анализа, определенная регулярность представления информации и высокая надежность, поскольку финансовая отчетность компании ориентирована на внешнего пользователя, она является публичной и подлежит обязательному внешнему аудиту. В то же время финансовая отчетность, как источник информации, имеет и некоторые недостатки. Показатели приводятся по компании в целом, что делает невозможным их использование для оперативного управления отдельными структурными подразделениями или управления производством и реализацией отдельных видов продукции.

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности ее качественные характеристики должны быть такие:

1. Информация, которая отражена в финансовой отчетности, должна быть понятна пользователям этой информации при условии, что они имеют достаточные специальные знания и заинтересованы в надлежащем восприятии этой информации.

2. Финансовая отчетность должна содержать только релевантную информацию, которая влияет на принятие решений пользователями, дает возможность своевременно оценить прошлые, настоящие и будущие события, подтвердить и скорректировать их оценки, сделанные в прошлом.

3. Финансовая отчетность должна быть достоверной. Информация считается достоверной если она не содержит ошибок и искажений, которые могут повлиять на решение пользователей.

4. Финансовая отчетность должна быть унифицирована, то есть предоставлять пользователям возможность сравнивать показатели финансовой отчетности предприятия за разные периоды; финансовые отчеты разных предприятий.

Унифицированность и стандартизация данных финансовой отчетности позволяют:

1) По одинаковой методологии и формулам определять совокупность экономико-финансовых показателей конкретного предприятия и бизнес партнеров независимо от страны происхождения.

2) По одинаковым формулам (тестами) определяют кредитные рейтинги и вероятность банкротства субъектов предпринимательской деятельности;

3) По одинаковым формулам осуществлять обобщающие расчеты показателей финансового состояния отечественных и иностранных компаний для дальнейшего определения их инвестиционной привлекательности;

4) Создавать программное обеспечение по вопросам финансового анализа и информационного обеспечения деятельности компании.

Принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности является правилами и процедурами, которые выработаны теорией и практикой бухгалтерского учета и являются обязательными для всех субъектов хозяйствования при составлении ими финансовой отчетности. Всего определено десять принципов, которыми необходимо руководствоваться при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности:

Осмотрительность – применение методов оценки, предотвращающих занижение оценки обязательств и расходов и завышение оценки активов и доходов предприятия.

Полное освещение – финансовая отчетность должна содержать полную информацию о фактических и потенциальных последствиях хозяйственных операций и событий, способных повлиять на решения, принимаемые на ее основе. Автономность – каждое предприятие рассматривается как юридическое лицо, обособленное от ее владельцев, в связи с чем личное имущество и

обязательства владельцев не должны отображаться в финансовой отчетности предприятия.

Последовательность – регулярное (из года в год) использование предприятием выбранной учетной политики.

Непрерывность – анализ активов и обязательств предприятия производится исходя из предположения, что его деятельность будет длиться дальше.

Начисление и соответствие доходов и расходов – для определения финансового результата отчетного периода необходимо сравнить доходы отчетного периода с расходами, которые были осуществлены для получения этих доходов.

Превалирование сущности над формой – операции учитываются согласно их сущности, а не только исходя из юридической формы.

Историческая (фактическая) себестоимость – приоритетной является оценка активов предприятия исходя из расходов на их производство и приобретение.

Единый денежный измеритель – измерение и обобщение всех хозяйственных операций предприятия в его финансовой отчетности осуществляется в единой денежной единицы.

Периодичность – возможность распределения деятельности предприятия на определенные периоды времени с целью составления финансовой отчетности.

С точки зрения финансового анализа являются три основных требования к бухгалтерской отчетности.

Она должна способствовать: оценку динамики и перспектив получения прибыли предприятием; оценку имеющихся у предприятия финансовых ресурсов и эффективности их использования; принятие обоснованных управленческих решений в сфере финансов для осуществления инвестиционной политики.

Составные части финансовой отчетности показывают различные аспекты хозяйственных операций и событий за отчетный период, аналогичную информацию за предыдущий отчетный период, раскрывает учетную политику и ее изменения, позволяя сделать ретроспективный анализ деятельности предприятия. Анализ финансовых отчетов фирмы можно сделать тремя способами:

- 1) изучить отчет о финансовых результатах и баланс;
- 2) Провести сравнительный анализ источников и направлений использования и размещения средств фирмой на определенные периоды;
- 3) Изучить, как связаны отчеты о финансовых результатах и баланс с помощью различных коэффициентов и соотношений. Цель анализа финансовых отчетов при помощи перечисленных подходов – помочь финансовым аналитикам объяснить свои финансовые планы, выявить слабые места в финансовых операциях фирмы, принять соответствующие меры, которые помогут исправить положение, принять решение о самом эффективном вложении средств и ресурсов, скорректировать направления будущей деятельности фирмы.

Анализ финансовых отчетов дает возможность изучить ликвидность, платежеспособность, финансовую устойчивость, кредитоспособность организации.

Во время анализа финансовых отчетов важным аспектом является финансовое положение фирмы за отчетный период. Этот анализ позволяет определить вероятность успеха или банкротства фирмы, а именно:

- 1) финансовую структуру – активы, принадлежащие компании, и обязательства, взятые на себя, в том числе ее гибкость;
- 2) оперативный цикл – этапы, стоящие на пути компании до появления ее продуктов и услуг на рынке.
- 3) тенденции и сравнительную эффективность - вектор развития компании в направлении, в котором он проявляется, исходя из сопоставления финансовых результатов за ряд периодов этой компании.

Главное в анализе финансовых отчетов — это понять и правильно интерпретировать результаты обработки данных.

В процессе анализа бухгалтерской отчетности исследуются все ее формы, включая примечания, пояснительную записку и общее аудиторское заключение.

Основная цель анализа бухгалтерского или аналитического баланса – это выявить «слабые» статьи и обследовать их динамику. Наличие «узких» мест будет свидетельствовать в первую очередь о неэффективной деятельности предприятия в исследуемом периоде и о плохом финансовом состоянии, которое образовалось в результате незапланированной деятельности. О наличии указанных проблем будут свидетельствовать кредиторская задолженность, отсроченные займы, непокрытые убытки и т.д. [10]. Указанные проблемы указывают на наличие серьезные недостатки в деятельности предприятия, которые в случае повторения в течение нескольких отчетных периодов могут сильно ухудшить финансовое состояние предприятия. Об ошибках в управлении предприятием могут свидетельствовать штрафы, взысканные с предприятия, неустойки, пени, просроченная дебиторская задолженность, отрицательный денежный поток и задолженность, списанная на финансовый результат.

Анализировать статьи можно по общему бухгалтерскому или по специально-агрегированному балансу. Для большей эффективности анализа агрегированный баланс рекомендуется структурировать [28]. Строки должны быть структурированы таким образом, чтобы более эффективно оценить группы статей, но агрегированный баланс построен на балансе активов и пассивов. На первом этапе исследования показателей изучаются структура и динамика баланса. В процессе анализа сопоставляются и рассчитываются темпы роста наиболее важных групп статей баланса, полученные результаты расчетов сравниваются с динамикой дохода. На этом этапе целесообразно провести вертикальный анализ статей баланса, в процессе которого необходимо

выявить структурный рост и удельный вес групп статей актива и пассива баланса предприятия.

Баланс будет считаться «здоровым», если он отвечает ряду следующих критериев:

- денежные средства и их эквиваленты растут в конце периода по отношению к началу отчетного периода, скорость их роста выше, чем уровень инфляции, но не больше, чем темпы роста выручки;

- оборотные активы демонстрируют положительную динамику роста в равных условиях по отношению к темпам роста необоротных активов и текущих обязательств;

- объем и динамика роста долгосрочных источников финансирования (долгосрочного заемного и собственного капитала) выше соответствующих показателей по необоротным активам;

- часть собственного капитала в денежных средствах баланса не должна превышать показатель 50%;

- кредиторская и дебиторская задолженность должна соответствовать по объему друг другу;

- положительным показателем также является отсутствие в балансе непокрытых убытков [37].

Анализируя указанные показатели, необходимо помнить, что, если в течение отчетного периода произошли изменения в методологии учета на предприятии, в налоговом законодательстве, а также вносились коррективы в учетной политике предприятия. Это обязательно надо учитывать при исследовании баланса.

Показатели финансовой устойчивости существуют двух типов: абсолютные и относительные. Абсолютные показатели характеризуются наличием чистых активов, а также наличием чистого оборотного капитала и собственных оборотных средств. Относительные показатели – это положительные коэффициенты финансовой структуры капитала [35]. Динамика

собственного оборотного капитала свидетельствует о том, насколько предприятие обеспечено собственными средствами. Уровень чистого оборотного капитала рассчитывается как разница между оборотными активами предприятия и краткосрочными обязательствами.

Необходимо отметить, что если чистый оборотный капитал превышает оптимальный уровень, то это свидетельствует о неэффективной управленческой политике в отношении использования ресурсов на предприятии. Недостаточность чистого оборотного капитала свидетельствует о том, что предприятие не имеет возможности вовремя погасить краткосрочные обязательства, что в будущем становится угрозой банкротства.

Обеспеченность чистыми активами указывает на платежеспособность предприятия по выполнению собственных обязательств. Сумма чистых активов рассчитывается по данным баланса за отчетный период и позволяет проследить за динамикой развития предприятия.

Коэффициент финансовой независимости или автономии – это показатель доли вложений в собственный капитал из общих вложений предприятия, который рассчитывается отношением собственного капитала к итогу баланса. Этот показатель свидетельствует об уровне независимости предприятия от внешних финансовых источников. Значение должно быть выше 0,5.

Коэффициент финансовой зависимости – это показатель обратный показателю финансовой автономии. Его нормативное значение – больше 2. Если показатель имеет тенденцию к уменьшению, это считается положительным явлением [9].

Обеспеченность собственными средствами рассчитывается как соотношение собственных оборотных средств к стоимости запасов предприятия. Норма – более 0,1, что свидетельствует об обеспеченности собственными оборотными средствами, необходимыми для финансовой устойчивости предприятия.

Показатель маневренности – это соотношение собственных оборотных средств к общему капиталу. Уровень нормы – более 0,5, что указывает на то, какая доля собственных средств вкладывается в наиболее динамичные активы.

На следующей стадии анализа баланса изучается ликвидность статей баланса и платежеспособность предприятия. Ликвидность предполагает наличие оборотных средств для покрытия краткосрочных обязательств. Ликвидность – наиболее критический показатель платежеспособности предприятия. Методы анализа ликвидности могут быть различными, в расчет коэффициентов берутся группы оборотных активов, которые характеризуются разной степенью ликвидности.

Анализ ликвидности баланса дает достаточно полное представление о финансовом состоянии предприятия с точки зрения возможностей своевременного осуществления им расчетов.

Анализ ликвидности баланса осуществляется путем сравнения средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и размещены в порядке уменьшения ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированы по срокам их погашения и расположены в порядке возрастания сроков.

Для определения ликвидности баланса необходимо сравнить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Современный финансовый анализ в РФ имеет некоторые отличия от анализа финансово-хозяйственной деятельности за рубежом. Это обусловлено тем, что формирование рыночных отношений в РФ, в отличие от стран Запада, началось значительно позже. В РФ на современном этапе произошла трансформация системы бухгалтерского учета, что привело к необходимости анализа объективности и целесообразности показателей в современных условиях. То есть возникла необходимость в пересмотре методики исчисления показателей финансового состояния предприятия.

Далее целесообразно проводить анализ состояния активов предприятия. На основе данных баланса проводится исследование состава, структуры и

эффективности использования оборотных и необоротных активов. Состояние активов характеризуют рентабельность и оборотность активов. Для более объективного анализа необоротных активов целесообразно включать анализ состояния и использования основных средств.

Анализ деловой активности предприятия проводится по уровню эффективности использования ресурсов (фондоотдача, рентабельность, производительность труда, и т.д.). Наиболее весомые – коэффициенты оборотности капитала и активов [10].

Заключительный этап анализа баланса – диагностика финансового состояния предприятия. Чаще всего финансовое состояние определяется методом оценки возможностей восстановления платежеспособности и использования дискриминантных математических моделей вероятности банкротства. Для этого рассчитываются коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности оборотными средствами.

2 Бухгалтерская отчетность как информационная база для анализа

2.1 Технико-экономическая характеристика отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону

Муниципальное учреждение «Отдел образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону» является бюджетным учреждением.

Бюджетное учреждение – организация, созданная органами государственной власти Российской Федерации, органами власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов.

Муниципальное учреждение «Отдел образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону» создано в соответствии с Постановлением главы Администрации Городского округа город Ростова-на-Дону. Учреждение является некоммерческой организацией, не имеющей прибыли в качестве основной цели своей деятельности, финансируется полностью за счет средств бюджета города Ростов-на-Дону.

Учредителем отдела является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону». Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Ростова-на-Дону.

Местонахождение отдела:

Юридический адрес: 344113, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пр. Королева, 25г. Телефон: 8(863)235-05-00.

Почтовый адрес: 344113, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пр. Королева, 25г. Телефон: 8(863)235-05-00.

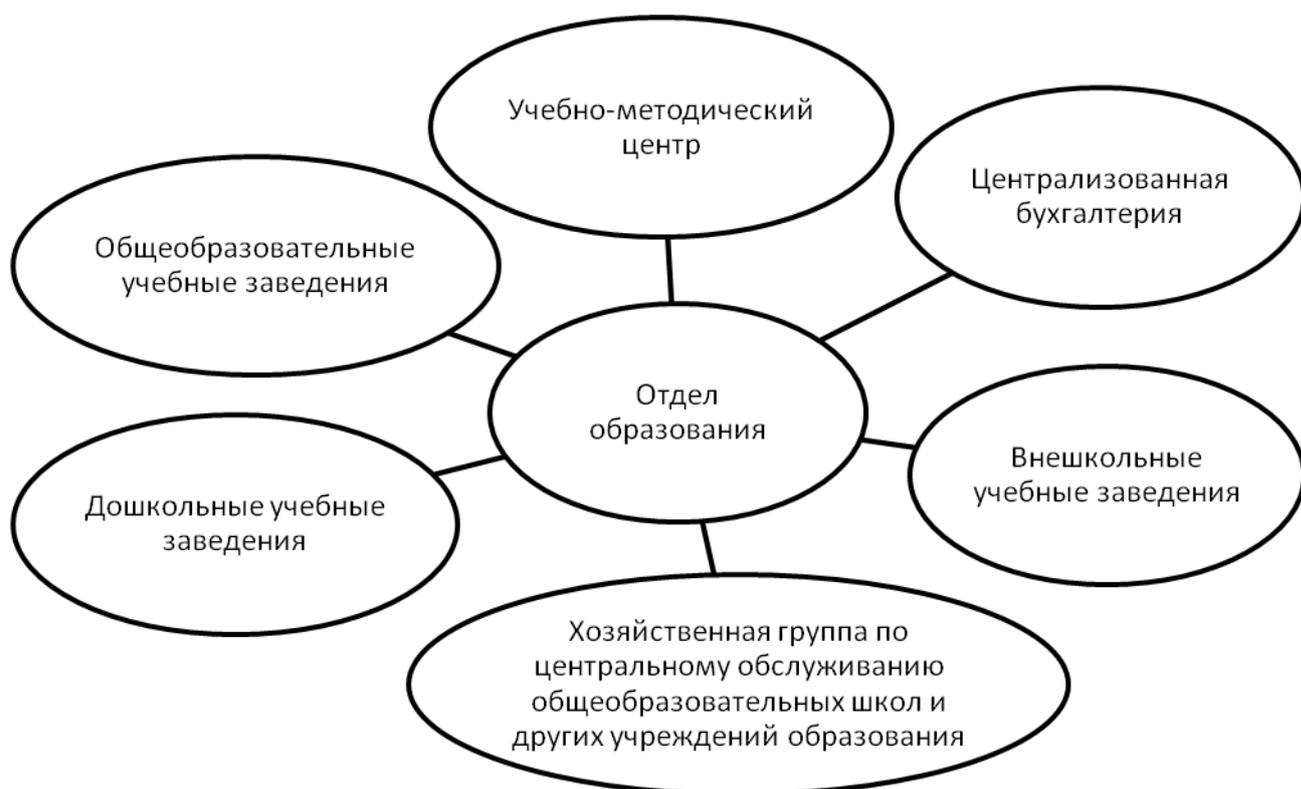


Рисунок 2.1 – Структура отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону

Отдел является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, бланки, штампы, круглую печать с изображением герба Ростовской области, со своим наименованием и наименованием отраслевого (функционального) или территориального органа Администрации города Ростова-на-Дону на русском языке. Учредительным документом отдела является Устав.

Предметом деятельности отдела является управление сетью образовательных учреждений, в соответствии с переданными полномочиями в отношении следующих образовательных учреждений, расположенных на территории Ворошиловского района: дошкольных; учреждений начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования; учреждений дополнительного образования детей и прочие.

Таблица 1

Технико-экономические показатели отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону за 2014-2016 гг., руб.

Показатели	2014	2015	2016
Основные средства (балансовая стоимость, всего)	33 405 439,34	33 302 362,94	33 343 069,67
в том числе: недвижимое имущество учреждения	29 560 000,00	29 560 000,00	29 560 000,00
иное движимое имущество учреждения	3 845 439,34	3 742 362,94	3 783 069,67
Амортизация основных средств	5 853 342,20	6 213 130,67	6 736 175,17
в том числе: амортизация недвижимого имущества учреждения	2 146 647,28	2 568 933,04	2 991 218,80
Амортизация иного движимого имущества учреждения	3 706 694,92	3 644 197,63	3 744 956,37
Основные средства (остаточная стоимость)	27 552 097,14	27 089 232,27	26 606 894,50
из них: недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость)	27 413 352,72	26 991 066,96	26 568 781,20
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость)	138 744,42	98 165,31	38 113,30
Материальные запасы	7 837,12	236 521,68	10 298,76
Финансовый результат экономического субъекта	26 415 546,11	27 287 348,57	26 419 870,16
из них: финансовый результат прошлых отчетных периодов	26 415 546,11	27 287 348,57	26 419 870,16
Итого	28 076 181,17	27 812 643,58	26 676 797,04

На основании таблицы 1, можем заключить, что технико-экономические показатели отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону за 2014-2016 гг. демонстрируют в итоге отрицательную динамику.

Основные цели и задачи деятельности отдела:

– Общее руководство районной образовательной сетью и координация деятельности всех структур сети; обеспечение доступного дошкольного и начального образования, основного, среднего и полного общего образования по главным общеобразовательным программам на территории района;

– Отдел обеспечивает реализацию управленческих функций и полномочий в пределах своей компетенции. Основными функциями и полномочиями отдела являются:

– Осуществление контроля за выполнением федеральных государственных образовательных стандартов в муниципальных образовательных учреждениях; проведение мониторинга качества образования в Ворошиловском районе;

– Организация участия образовательных учреждений района в инновационной и экспериментальной деятельности;

– Осуществление работы по подготовке распорядительных документов по защите имущественных и жилищных прав несовершеннолетних.

– Организация учета детей для определения в дошкольные учреждения, работы районной комиссии по предоставлению мест в дошкольные учреждения;

– Организация методической, диагностической, консультативной помощи семьям, воспитывающим детей дошкольного возраста на дому;

– Организация деятельности районных методических объединений и т.д.

По итогам 2013 г. дошкольное пространство города представлено 151 дошкольными муниципальными образовательными организациями, которые посещают свыше 36 000 воспитанников. Из общего числа муниципальных дошкольных образовательных организаций 15 организаций – автономные. На финансирование данной сети за 2013 г. были израсходованы средства в сумме 3 191 539,2 тыс. рублей.

На 2015 г. запланированы расходы в сумме 3 511 748,8 тыс. рублей, на 2016 г. – 3 296 269,6 тыс. рублей, на 2017 г. – 3 373 123,3 тыс. рублей.

В целях ликвидации очередности в дошкольные образовательные организации постановлением Администрации города от 22.03.2013 № 310 утвержден и реализуется план мероприятий по обеспечению дополнительных мест в дошкольных образовательных учреждениях города Ростова-на-Дону на 2013-2015 гг. и с перспективой до 2017 г., согласно которому к 31.12.2015 года сеть дошкольных образовательных учреждений расширится более чем на 7000 мест.

В 2013 г. сеть дошкольных образовательных учреждений города расширилась на 2557 мест за счет:

- сдачи в эксплуатацию после капитального ремонта возвращенных из аренды зданий дошкольных образовательных учреждений – 1280 мест № 5 Железнодорожного района, № 225,221, ДООУ по ул. Капустина 18/2 «Финист», по пр. Космонавтов 238/1 «Эврика-Развитие» Ворошиловского района, № 301 Первомайского района;

- открытия новых 11 групп полного дня (пребывание воспитанников в течение 12 часов) на 320 мест на базе действующих ДООУ и СОШ: № 224,254,207,219 Железнодорожного района, № 88,69 Кировского района, № 312,287 Первомайского района, № 49 Ворошиловского района, ДООУ № 293 (СОШ № 88) Советского района;

- установки мобильных детских садов на 320 мест (ДООУ №№ 304, 272 Ворошиловского района, №№ 232,123 Ленинского района, №№ 301,108 Первомайского района, № 273 Пролетарского района);

- доукомплектование поставленных в муниципальную собственность ведомственных учреждений – 120 мест;

- функционирования 27 групп по наблюдению и уходу на 517 мест, деятельность которых организована индивидуальными предпринимателями.

Помимо этого, открылись 9 групп кратковременного пребывания на 180 мест на базе функционирующих дошкольных образовательных организаций. Сегодня в городе функционирует 43 таких группы, которые посещают более 400 детей.

Реализация указанных в Плане мероприятий обеспечивает до 01.01.2017 г. достижение стопроцентной доступности дошкольного образования для детей в возрасте от 3 до 7 лет.

В 2013 г. выполнен капитальный ремонт кровель ДОУ № 275 Октябрьского района, ДОУ № 239 Первомайского района, ДОУ № 24 Пролетарского района, ДОУ №№ 249,278,293,215 Советского района на общую сумму 6 053,6 тыс. рублей.

Выполнены работы по капитальному ремонту фасада и благоустройству территории ДОУ №№ 83, 108 Первомайского района на сумму 15 691,3 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий по обеспечению вводимых мест в ДОУ в 2015 г. запланированы расходы на сумму 337 899,3 тыс. руб. за счет средств местного бюджета. Будут введены в эксплуатацию ДОУ № 49 «Вишенка», ДОУ № 42 (ул. Орбитальная 86/1), ДОУ № 272 (Ленина 60А) Ворошиловского района, ДОУ № 15 Ленинского района, ДОУ № 115 («Рабочий») Пролетарского района, возведенными модульные детские сады на территориях действующих ДОУ № 131 Железнодорожного, 199,218,42,267,314, что позволит увеличить количество мест на 1175 мест.

В системе общего образования города осуществляют деятельность 113 общеобразовательных учреждений, в которых обучаются 85 729 детей.

На финансирование данной сети за 2013 г. были израсходованы средства в сумме 4 110 379,8 тыс. рублей.

На 2015 г. запланированы средства в сумме 4 230 023,2 тыс. рублей, на 2016 год – 4 109 607,1 тыс. рублей, на 2017 год – 4 334 174,3 тыс. рублей.

Осуществлялись расходы по обеспечению доступа к сети интернет в общеобразовательных организациях. На эти цели в 2013 г. были потрачены

3 900,4 тыс. руб., в том числе: средства областного бюджета – 2 334,3 тыс. руб., средства местного бюджета – 1 566,1 тыс. руб.

В 2014 году на указанные цели запланированы 5 549,8 тыс. руб., в т. ч. средства областного бюджета – 3435,3 тыс. руб., средства местного бюджета – 2 114,5 тыс.руб.

В рамках реализации Комплекса мер по модернизации общего образования Ростовской области в 2013 г. бюджету города Ростова-на-Дону предоставлена субсидия (средства Фонда софинансирования расходов) в объеме 11 389,4 тыс. руб. из областного бюджета и 7 010,3 тыс. руб. из средств местного бюджета для муниципальных общеобразовательных учреждений на закупку компьютерного оборудования и программного обеспечения. Закуплено 1363 персональных компьютера на сумму 18 112,7 тыс. рублей. Таким образом, общее количество компьютеров составило 9655, из них используемых в образовательном процессе 8140, что позволило снизить нагрузку на 1 компьютер до 10 обучающихся.

К 2017 г. данный показатель составил 8 человек на 1 компьютер, что способствует в полной мере реализовывать информационные технологии в общеобразовательном процессе.

В 2013 г. в системе образования города работали 23 образовательных учреждения дополнительного образования детей, в которых обучалось 61,2 тыс. детей, в которых занимаются 3,4 тыс. юных ростовчан, что обеспечивает занятия в учреждениях дополнительного образования отрасли «Образование» 77 % от общего числа обучающихся.

Кроме того, более 37 тыс. детей занимаются дополнительным образованием в общеобразовательных учреждениях, что обеспечивает организацию досуга во внеурочное время по отрасли «Образование» 99 % от общего количества обучающихся.

Развитие системы учреждений дополнительного образования – одно из приоритетных направлений Федеральной концепции развития образования. На

финансирование данной сети за 2013 г. были израсходованы средства в сумме 742 979,9 тыс. рублей.

На 2015 г. были запланированы средства в сумме 878 367,3 тыс. рублей, на 2016 г. – 913 389,4 тыс. рублей, на 2017 г. – 956 964,6 тыс. рублей..

На мероприятия по организации отдыха обучающихся в каникулярное время, в том числе в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных учреждений (оплата двухразового питания), в районных и городских профильных сменах на базе стационарных лагерей Ростовской области и Краснодарского края (частичная оплата путевок и проезда) в 2013 г. выделено 46 810,4 тыс. руб., в т.ч. 16 068,8 тыс. руб. по субсидии из Фонда софинансирования расходов областного бюджета, 30 685,1 тыс. руб. за счет средств местного бюджета. В период летней оздоровительной кампании 2013 г. при содействии органов образования всеми формами отдыха в летний период было обеспечено более 67 тыс. детей, в том числе в период летней оздоровительной кампании при содействии органов образования – 64,4 тыс. обучающихся.

На 2015 г. были запланированы средства в сумме 54 648,0 тыс. руб., на 2016 г. – 55 939,2 тыс. руб., на 2017 г. – 57 105,1 тыс.руб.

В системе образования города работают 15681 человек, в том числе 9781 педагогических работников. По итогам работы в 2013 г. мероприятия по достижению в полном объеме целевых показателей соотношения средней заработной платы работникам, определенным Указом президента Российской Федерации от 0705.2012 г. № 597, к средней заработной плате по области выполнены в полном объеме.

В соответствии с ориентирами, направленными министерством общего и профессионального образования Ростовской области, контрольная цифра средней заработной платы по Ростовской области на 31.12.2013 г. составляет:

– для педагогических работников общеобразовательных учреждений – 21 699,3 тыс. рублей;

– для педагогических работников дошкольных образовательных учреждений – 19 573,4 тыс. рублей;

– для педагогических работников учреждений дополнительного образования – 16 274,5 тыс. рублей.

Развитие и функционирование муниципальной системы образования Ворошиловского района в 2015 г. проходило в условиях изменений, обусловленных вступившем в силу нового закона «Об образовании в Российской Федерации». Основные усилия отдела образования Ворошиловского района были направлены в минувшем году на создание необходимых условий для предоставления качественного, общедоступного дошкольного, начального и общего основного, среднего общего, а также дополнительного образования детей.

Развитие и функционирование муниципальной системы образования Ворошиловского района в 2015-2016 гг. проходило в условиях изменений, обусловленных вступившем в силу нового закона «Об образовании в Российской Федерации». Этот год стал для отрасли «Образование» еще одним годом динамичного развития, реализации инновационных проектов, внедрения новых образовательных технологий и методик, повышения качества образования, потребовавших личной ответственности каждого за дальнейшую судьбу системы образования города и района. Основные усилия отдела образования Ворошиловского района были направлены в минувшем году на создание необходимых условий для предоставления качественного, общедоступного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, а также дополнительного образования детей.

Задачами муниципальной системы образования Ворошиловского района на 2015-2016 гг. являлось:

– Обеспечение условий для планомерного введения в действие нового закона «Об образовании в Российской Федерации».

– Обеспечение доступности дошкольного образования через создание дополнительных мест в дошкольных образовательных организациях.

– Развитие материально-технической базы образовательных учреждений в соответствии с новым законодательством, региональными и муниципальными программами развития образования Ростовской области и города Ростова-на-Дону.

– Совершенствование структуры муниципальной образовательной сети.

– Развитие кадрового ресурса образовательной системы.

– Обновление экономических и организационно-управленческих механизмов в системе муниципального образования.

– Развитие системы оценки и контроля качества образования, обеспечение публичной доступности ее результатов, совершенствование системы работы с талантливыми детьми.

– Совершенствование содержания и технологий образования. Переход на новые Федеральные государственные образовательные стандарты средней и старшей ступени образования.

– Создание условий для формирования здорового образа жизни детей, обеспечения их безопасности.

– Создание условий для социализации, социальной адаптации детей-инвалидов, детей с ограниченными возможностями здоровья.

В выступлении Президента Российской Федерации на заседании Государственного совета Российской Федерации 21 декабря 2015 г. были сформулированы основные приоритетные направления развития системы образования и поручения органам исполнительной власти, в том числе органам управления образованием. Таким образом, подводя итоги за 2015 г., мы будем рассматривать наши задачи по развитию системы образования на 2016 г. с учетом перечня поручений Президента Российской Федерации.

На конец 2014 г. в районе функционировало 45 образовательных учреждений.

За 2015 г. общее число образовательных организаций сократилось на 3 организации: по решению учредителя был реорганизован межшкольный учебный комбинат, учреждение дополнительного образования детей МБОУ ДЮОЦ «Боевые перчатки» по решению учредителя было передано в ведомство Управления по физической культуре и спорту и с целью оптимизации сети общеобразовательных учреждений МБОУ «Вечерняя школа №8» было реорганизовано путем присоединения его к МБОУ «Школа № 90».

Система образования Ворошиловского района на конец 2015 г. включает в себя 42 образовательные организации. Из них:

- общеобразовательных школ – 19,
- дошкольных образовательных учреждений – 21,
- учреждений дополнительного образования – 2.

Из 42 учреждений образования Ворошиловского района 8 являются автономными организациями (19%): пять дошкольных учреждений – детские сады № 42, 49, 267, 272, 304 и три общеобразовательных – «Гимназия № 76», «Школа № 30» и «Школа № 96 Эврика-Развитие». Два из них стали автономными в 2015 году: «Детский сад № 42» и «Гимназия № 76».

Два организации находятся в заключительной стадии реорганизации: МБОУ «Школа № 98» и МБОУ «Гимназия № 118». Реорганизация ведется путем присоединения к МБОУ «Гимназия № 118» организации МБОУ «Школа № 98» с целью высвобождения здания гимназии под функционирование дошкольного организации.

В Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики» была поставлена задача по обеспечению местами в дошкольных образовательных организациях детей, начиная с 3-х летнего возраста, к 2017 г. В районе в 2015 г. были предприняты все меры по расширению и развитию сети дошкольных учреждений и увеличению количества мест в действующих детских садах.

В настоящее время открыты и функционируют 13 групп кратковременного пребывания, которые посещают 130 детей.

С целью увеличения количества мест в дошкольных организациях в действующих детских садах были открыты 11 дополнительных групп общей вместимостью 331 мест за счет проведения оптимизации внутренних помещений и их перепрофилирования. На капитальные ремонты помещений и закупку необходимого оборудования было затрачено 20 930,77 тыс. рублей.

В течение 2015 г. на территории 5 детских садов (№ 42, 111, 137, 267, 317) и дошкольного корпуса гимназии №118 были установлены и введены в эксплуатацию семь индивидуальных модульных мобильных детских садов общей численностью 350 мест. Общая сумма на их приобретение, установку и оборудование составляет 98 390,49 тыс. рублей.

Опыт показал, что условия для пребывания детей в них не отличаются от обычных зданий: имеются современные групповые комнаты, раздевалки, санузлы, модули оснащены современной системой фильтрации воды и пожарной сигнализацией, оборудованы системой «теплые полы», которая позволяет поддерживать температуру в здании на нужном уровне.

В рамках осуществления долгосрочной целевой программы «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону на период до 2025 года» и Плана мероприятий по обеспечению дополнительных мест в дошкольных образовательных организациях города Ростова-на-Дону на 2013-2015 гг. и с перспективой до 2017 г., в 2015 году после капитального ремонта возвращен в муниципальную дошкольную сеть второй корпус МАДОУ «Детский сад № 49» по проспекту Нагибина на 195 мест и на его территории построен индивидуальный мобильный детский сад на 54 места, общая стоимость ремонтных работ (объект, переходящий с 2014 г.) составила 91 000,0 тыс. руб. В сентябре 2015 года возвращены в муниципальную сеть второй корпус «Детского сада № 42» (ул. Орбитальная 86/1) стоимость ремонта составила – 83 116,8 тыс. рублей, третий корпус «Детского сада № 272» (пр. Ленина 60 «А») стоимость ремонта и оборудования составила – 63 422,7 тыс. рублей. С конца декабря 2015 года начал работу дошкольный корпус гимназии №118 (бул. Комарова,7/3) на 310 мест, стоимость ремонтных работ составляет -

96 199,0 тыс. рублей. Всего в 2015 году муниципальная сеть дошкольных организаций Ворошиловского района увеличилась на 1 616 мес. Данные мероприятия позволили увеличить охват услугами дошкольных учреждений и свести очередность в дошкольные организации к нулю.

Сейчас для удовлетворения потребности населения в услугах дошкольного образования на территории муниципального образования функционируют 21 дошкольная образовательная организация. Кроме того, в районе имеются три общеобразовательные организации с дошкольным уровнем образования (комплексы «Школа-детский сад») – это «Школа № 30», «Школа № 96 Эврика-Развитие» и «Гимназия №118». Общая проектная мощность 30 корпусов дошкольного образования района на конец 2015 г. составляет 7 733 места, что на 1616 мест больше, чем в 2014 г. В 2017 г. ожидается введение еще дополнительных 220 мест за счет открытия после реконструкции 2 корпуса детского сада № 121. Средняя наполняемость дошкольных учреждений составляет 115%, их образовательными услугами охвачено более 8,7 тыс. детей Ворошиловского района в возрасте от 2 до 7 лет. Дошкольные организации предоставляют широкий спектр образовательных услуг с учетом их возрастных и индивидуальных особенностей. В целях обеспечения прозрачности, открытости и достоверности в районе используется Автоматизированная Информационная система «Электронный детский сад». Однако, согласно анализа очередности в дошкольные организации и предварительным подсчетам обеспеченности местами в дошкольных организациях на 2017 г., местами в ДООУ будут обеспечены 2290 детей из 2916 (78%): 1636 детей в возрасте 2-3 года (75% от потребности) и 654 ребенка 3-7 лет (100% от потребности). Таким образом, на лицо дефицит мест для детей в возрасте 2-3 года на конец 2016 г. составило 626 мест. Задачей отдела образования и руководителей дошкольных организаций на 2017 г. – поиск путей решения проблемы с организацией дополнительных мест за счет перепрофилирования групп на более младший

возраст, оптимизации использования имеющихся мощностей и возвращения в муниципальную сеть ДООУ «Медвежонок» по адресу Королева 18/1.

В 2015-2016 гг. в районе проведены работы по созданию комфортной и безопасной образовательной среды:

- заканчивается выборочный капитальный ремонт здания школы №98 и прилегающей территории на общую сумму 43 626,21 тыс. рублей;
- выполнен ремонт тепловых вводов в школах № 93, № 96, №100, лицее №102 и детских садах № 121, № 251(частичный) на общую сумму 2 006,48 тыс. рублей;
- выполнен ремонт кровель школ № 100, № 107 и детских садов № 74, №137(частичный), № 267, на общую сумму 13 195,05 тыс. рублей;
- выполнен второй этап техприсоединения к электросетям подключения столовой в гимназии № 34 на сумму 621,2 тыс. рублей;
- выполнено устройство дополнительных эвакуационных выходов в детском саду № 48 на сумму 414,6 тыс. рублей;
- выполнены техусловия по пожарной безопасности для 12 модульных детских садов на сумму 3 000 тыс. рублей и выполнены работы по спецтехусловиям на сумму 3 845,957 тыс. рублей.

В 2015 г. руководителями образовательных организаций большое внимание уделялось обеспечению антитеррористической безопасности, велись работы по установке внешнего видеонаблюдения, по ограничению доступа на территорию и в здания детских учреждений. На конец 2015 г. видеонаблюдение по периметру здания установлены на всех корпусах общеобразовательных учреждений, учреждений дополнительного образования и на 26 корпусах (86,7%) дошкольных организаций. В 2015 г. внешние видеонаблюдение было установлено на зданиях школ № 93, 104, 107, зданиях детских садов № 36, 42, (2 корпус), 49 (2 корпус), № 272 (3 корпус) и гимназии №118 (дошкольный уровень). Электронными ключами (домофонами) для допуска на территорию детского сада оснащены 28 корпусов из 30 действующих (93%). Электронные

проходные (турникеты) установлены в 10 общеобразовательных организациях (56%). В 2015 году турникеты появились в школах № 93, 104 и 107.

Задача на 2017 г. – доведение показателя по внешнему видеонаблюдению до 100% (установка видеокамер в 7 корпусах детских садов), установка системы электронных ключей в детских садах № 48 и 276 и установка систем «Электронная проходная» в школах, где позволяют условия с точки зрения пожарных требований.

В 2015-2016 гг. продолжалась работа по созданию условий для обеспечения информационной безопасности образовательных учреждений: во всех школах установлены защищенные каналы связи. Общеобразовательные организации – пункты проведения единого государственного экзамена оборудованы системами видеонаблюдения он-лайн и блокировки сигналов сотовой связи.

В 2016 г. был проведен анализ мощностей общеобразовательных учреждений и разработан план по выполнению Указов президента о сокращении второй смены в муниципальных организациях общего образования. В 2014-2015 гг. количество обучающихся во вторую смену сократилось на 370 человек (2%) за счет оптимизации использования имеющихся учебных помещений и структуры школы. На сегодняшний день это является основным способом достижения показателей плана. Анализ комплектования 2015-2016 гг. показал, что по сравнению с 2014-2015 гг. численность детей в школах района увеличилась на 500 обучающихся и будет продолжать расти еще до 2021 г. По состоянию на сентябрь 2015 г. 70% школ района обучается в две смены, что означает, что 27% учащихся 2, 3, 4, 6, 7 и 8 классов обучается во 2 смену.

Перед системой образования района стоит непростая задача по обеспечению условий и выполнению Дорожной карты по переводу общеобразовательных организаций Ростовской области на односменный режим работы до 01.01.2021 г. Нам необходимо будет проводить оптимизацию сети

общеобразовательных учреждений, частичные капитальные ремонты, устанавливать мобильные школы, содействовать капитальному строительству.

В 2015-2016 гг. общеобразовательными организациями активно велась работа по обеспечению всех обучающихся учебниками и учебно-методическими пособиями. На приобретение учебников и учебных пособий общеобразовательными организациями было направлено 11 527,1 тыс. рублей (закуплено 36 355 экземпляров учебников). На 1 сентября 2016 г. в школах района библиотечный фонд учебников составляет 252 823 экземпляров, учебных пособий – 4531 экземпляр, фонд медиатек (электронных учебных пособий) – 2444 экземпляра. В результате обеспеченность учебниками обучающихся по району составляет 109%. По всем предметным областям школьной программы используются современные электронно-образовательные ресурсы и учебно-методические материалы, которые рекомендованы к реализации в образовательном процессе Министерством образования и науки РФ и находятся в свободном доступе.

Все общеобразовательные организации района имеют доступ к Интернету, в них создана и действует система контентной фильтрации. Ведется работа по поддержке функционирования и наполняемости сайтов учреждений.

Оснащенность общеобразовательных учреждений района современным учебно-лабораторным оборудованием составляет 89%, персональными компьютерами – 12 обучающихся на один компьютер. В 2015 г. ряд образовательных учреждений закупило школьные парты и кровати, мягкий и хозяйственный инвентарь, произвели дозакупку компьютерного оборудования, игрушек, малых форм, 7 учреждений закупили и установили малые формы для спортивных площадок (на сумму 1 400 тыс. рублей).

На заседании Государственного совета по вопросам совершенствования системы общего образования в Российской Федерации, был поднят вопрос об уменьшении нагрузки учителей, связанной с составлением ими отчётов, ответов на информационные запросы, направляемые в образовательные организации, а также с подготовкой внутренней отчётности образовательных

организаций и о продолжении работы по повышению пропускной способности каналов сети Интернет, как одного из приоритетных направлений деятельности по реализации государственной программы РФ «Информационное общество (2011-2020 гг.)». По этим пунктам поручений мы можем сказать, что общеобразовательными организациями района осваиваются программы АРМ, электронного мониторинга и документооборота. В 2015 г. проведены работы по внедрению программ «Электронный дневник» и «Электронный журнал». Во многих общеобразовательных организациях созданы и успешно используются в образовательном процессе медиacentры, во всех образовательных организациях функционируют сайты. Однако для эффективной реализации поручений Президента требуется коренное изменение в подходе к ситуации. Системное изменение возможно только в том случае, если в каждом учреждении будет создано открытое единое образовательное пространство. Поэтому нам предстоит решать задачи по его созданию: развитие локальной сети в каждой школе с подключением к сети Интернет, переоснащение устаревшего и дооснащение недостающего компьютерного парка, дооснащение оптоволоконным соединением с линиями Интернет, обучение кадрового состава. Все это требует больших материальных затрат, которые требуют программную поддержку региона и муниципалитета и могут частично осуществляться из внебюджетных источников финансирования. Отсюда вытекает еще одна задача – развитие в каждом образовательном учреждении дополнительных платных образовательных услуг.

Дополнительным образованием охвачены более 8 тыс. школьников района. Дополнительное образование представлено муниципальными организациями дополнительного образования:

Ключевой фигурой, с которой связано достижение качества образования и успехов обучающихся и воспитанников, является воспитатель, учитель, педагог. Внедрение ФГОС второго поколения – новый этап в развитии общего образования. Поэтому, актуальны слова руководителя проекта по разработке образовательных стандартов второго поколения Александра Кондакова:

«Стандарты второго поколения невозможны без учителя «второго поколения». Готовность к инновационной деятельности в современных условиях – важнейшее качество педагога-профессионала, без наличия которого невозможно достичь и высокого уровня педагогического мастерства.

Численность работников муниципальной образовательной системы Ворошиловского района составляет 3048 человек, из которых работников дошкольного образования – 1249; общеобразовательных школ – 1553; учреждений дополнительного образования – 246 человек. Из них учителей – 1055 человек, 513 воспитателей и 188 педагогов дополнительного образования.

Число педагогов, прошедших курсовую подготовку в 2015 г. объемом от 16 до 144 часов – 1033 человека, из 1756 педагогов района (58,9%). Хочется отметить вариативность форм и ресурсов, используемых для повышения квалификации: очные, очно-заочные, дистанционные, на базе регионального института повышения квалификации учителей, других высших учебных заведений городов Ростова-на-Дону, Москвы, Санкт-Петербурга, интернет-ресурсов, через участие в семинарах.

В настоящее время в районе и образовательных организациях проводится подготовительная работа по введению эффективного контракта с педагогом. В районе создана творческая группа, в которую вошли педагогические коллективы гимназии №34, лицей №56 и школы №107, детских садов № 49, №267 с целью разработки пакета нормативной документации на уровне образовательной организации, разработки и введения взаимоувязанной системы отраслевых показателей эффективности для установления соответствующих показателям эффективности выплат стимулирующего характера, оснований и условий их назначения с отражением в примерных положениях об оплате труда работников учреждений, коллективных договорах, трудовых договорах; применения при анализе достижения показателей качества и количества государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) независимой системы анализа уровня качества функционирования учреждений, включающего помимо критериев эффективности их работы и введение

публичных рейтингов их деятельности. Данный проект разрабатывается совместно с Центром модернизации общего образования ГБОУ ДПО РИПК и ППРО, планируется получения статуса региональной пилотной площадки.

С 1 января 2017 г. вступает в силу профстандарт педагога. Задачами на 2016 г. для всех образовательных организаций является его изучение и подготовка педагогических коллективов к его применению. Лицей №102 является участником муниципального проекта «Внедрение стандарта профессиональной деятельности педагога – новый шаг к качеству образования».

Одна из проблем, решение которой требует постоянного внимания каждого руководителя образовательного учреждения и отдела образования – создание механизмов стимулирования педагогического труда, среди которых далеко не последняя роль принадлежит заработной плате. На конец 2015 г. средняя по району заработная плата воспитателя составляет 21 977,26 рублей, учителя – 24 969,67 рублей, педагога дополнительного образования – 24 971,14 рублей. Что превышает нормативным показателям по отрасли.

Кадровый состав системы образования района обладает достаточно высоким инновационным потенциалом:

- 91% педагогов имеют высшее профессиональное образование;
- 73% педагогов присвоены по результатам аттестации первая или высшая квалификационные категории, из них 21% получили или подтвердили свою категорию в прошлом учебном году;
- 78% педагогов стабильно и активно занимаются инновационной деятельностью, их опыт представлялся на различных уровнях;

Педагоги района ежегодно успешно участвуют в профессиональных конкурсах городского, регионального и федерального уровней.

2.2 Аналитические возможности бухгалтерской отчетности отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону

Целью бухгалтерской службы учреждения является:

- учет прихода и расхода поступивших средств, полученных из бюджета города и за счет внебюджетных поступлений;
- контроль за исполнением согласованных лимитов бюджетных обязательств, смет доходов и расходов, с соблюдением бюджетной дисциплины и обеспечением рациональных растрат материальных ценностей и денежных средств;
- организация учета наличия и движения имущества, обязательств, хозяйственных операций;
- составление бухгалтерской отчетности, установленного образца об исполнении смет доходов и расходов.

В обязанности бухгалтерской службы учреждения входит:

- организация и ведение бухгалтерского учета полученных средств;
- составление смет доходов и расходов по обслуживаемым образовательным учреждениям;
- начисление и выплата заработных плат работникам обслуживающих образовательных учреждений, расчет и оплата начислений с пенсионные и страховые фонды;
- организует учет основных средств, материальных ценностей, денежных средств. Участвует в проведении инвентаризации имущества и обязательств, находящихся на балансе образовательных учреждений;
- проведения расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- составление бухгалтерской отчетности;
- составление и хранение бухгалтерских документов, поддержание порядка по документообороту;
- организация обучения работников учреждения по повышению квалификации.

Финансирование деятельности учреждения осуществляется:

- при помощи бюджетных средств, реализующих государственную политику в области образования;

- при помощи целевых взносов предприятий, организаций, а также физических лиц;
- при помощи спонсорских средств предприятий, организаций, обществ и физических лиц;
- при помощи других поступлений в соответствии с действующим законодательством.

Все расходы осуществляются в соответствии с утвержденной сметой расходов по каждому параграфу, а также за счет внебюджетных источников в соответствии с утвержденными сметами расходов и доходов по каждому виду внебюджетных средств.

Организации, финансируемые из бюджета, помимо бюджетных ассигнований могут иметь в своем распоряжении внебюджетные средства, т.е. средства, поступающие не из бюджета, а из других источников.

Распорядителями внебюджетных средств являются руководители организаций, которым дано право распоряжаться бюджетными средствами.

В составе внебюджетных средств выделяют: средства, принадлежащие организации; средства, не принадлежащие организации.

Средства, могут быть получены в результате предпринимательской деятельности (например, оказание платных образовательных услуг), за счет средств, полученных от шефствующих предприятий, спонсоров, благотворителей, меценатов, и других источников, одобренных законодательством.

К средствам, не принадлежащие организации, относятся суммы по поручениям, депозитные суммы.

Отдел бухгалтерии возглавляет главный бухгалтер. В его обязанности входит:

- разработка и утверждение должностных инструкции для работников бухгалтерии;
- распределение служебных обязанностей между работниками;
- контроль за исполнением поручаемых обязательств;

- составление бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском отделе организации существуют отдельные сегменты, связанные вместе:

1. финансовая группа – осуществляет учет затрат на коммунальные услуги, сдает отчеты по кредиторской задолженности, составляет реестры, ведет учет расчетов по обслуживанию помещений и обслуживания технического состояния оборудования, ведет учет расчетов с подотчетниками, ведет работу по летнему оздоровительному отдыху детей работников. Ведет учет и корректировку доходов и расходов по сметам, сдает отчет в ИФНС и курирующие организации, ведет работу с банковскими выписками, учет платных услуг и благотворительной помощи, расход по внебюджетным средствам, укомплектовку документов.

2. экономическая группа – производит расчеты, прогнозирование и деление бюджета, составляет план проекта бюджета на следующий год, ведет учет изменений в ассигнованиях нарастающим итогом, рассчитывает сметы затрат и их расшифровывает; реализует тарификацию. Сверяет количество часов по учебному плану педагогических работников, проверяет распределение детей на группы по предметам; вносит данные по тарификации для расчетной группы для начисления заработной платы.

3. материальная группа – организует отчет и контроль над текущим капитальным ремонтом; осуществляет сверку, списание, производит инвентаризацию, осуществляет приемку и обрабатывает первичные документы; ведет учет запчастей и т.д.

4. продуктовая группа ведет свод по счетам, осуществляет контролирование поступления товарно-материальных ценностей, обрабатывает и сдает документы по плате, вносимой родителями; ведет учет питания учащихся и коллектива; осуществляет расчеты возмещения части родительской платы; ведет анализ данных по школьному и дошкольному питанию; заключает муниципальные контракты с поставщиками;

5. расчетная группа – ведет работу по начислению заработной платы, по взаимодействию с банковскими структурами; по представлению отчетов и формированию реестров; работе с пластиковыми картами; по алиментам.

Доходы бюджетного учреждения отражаются на счете 205.00 «Расчеты по доходам».

К доходам бюджетных учреждений относятся:

- получение субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания,
- получение субсидий на иные цели
- собственные доходы, полученные от ведения предпринимательской и иной приносящий доход деятельности.

Рассмотрим порядок отражения в учете доходов в виде субсидий бюджетного учреждения.

Таблица 2

Порядок отражения в учете доходов в виде субсидий отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный учетный документ
1	Начислен доход от получения субсидии	0.205.81.560	0.401.10.180	Бухгалтерская справка ф.0504833
2	Поступление субсидии на лицевой счет	0.201.11.510 Увеличение забалансового счета 17 (по коду КОСГУ 180)	0.205.81.660	Выписка из лицевого счета учреждения
3	Перечислен в бюджет остаток неиспользованных средств целевой субсидии	5.205.81.560	5.201.11.610 Уменьшение забалансового счета 17 (по коду КОСГУ 180)	Выписка из лицевого счета учреждения

С целью нормирования учет затрат в бюджетном учреждении организуется по экономическим элементам и по статьям калькуляции (в разрезе отраслевых особенностей), по способу включения в смету (прямые и

накладные). При формировании расходов бюджетного учреждения обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- расходы на заработную плату;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- материальные затраты;
- иные расходы.

Расходы организации при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг делятся на прямые и накладные. При производстве одного (единственного) вида готовой продукции, работ, услуг все расходы, тесно связанные с изготовлением готовой продукции, выполнением работ, услуг относятся к прямым затратам (п. 60 Инструкции № 174н).

Основную долю расходов бюджетного учреждения составляют затраты на материальные запасы. Рассмотрите учет и оценку материальных запасов.

Согласно п. 108 Инструкции № 157 н при списании материальных запасов в учете используют два вида оценки: выбытие (отпуск) материальных запасов может производиться по фактической стоимости каждой единицы либо средней фактической стоимости. Выбранный способ закрепляется в учетной политике учреждения. Следует учесть тот момент, что для различных групп (видов) материальных запасов он может быть различным.

К расчету заработной платы бюджетников относятся следующие выплаты:

1. Собственно заработная плата
 - по должностным окладам,
 - по ставкам заработной платы,
 - по почасовой оплате,
 - за работу в праздничные и выходные дни.
2. Надбавки:
 - за выслугу лет,
 - за квалификационный разряд

3. Отпускные:

- ежегодные отпуска,
- компенсация за неиспользованный отпуск,
- за отпуска в период обучения работников.

4. Выплат пособий и компенсаций за дни временной нетрудоспособности.

5. Другие расходы по заработной плате:

- расходы на поощрения и стимуляцию работников;
- пособия;
- компенсации;
- ежемесячные пособия на ребенка.

Основанием для начисления заработной платы в учреждении:

- приказ руководителя организации о зачислении, увольнении и движении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками;
- табель учета расходования рабочего времени и расчета оплаты труда;
- записка-расчет о расчете средней заработной платы на случай отпуска, увольнения и других ситуаций;
- иные учетные документы по учету труда и его оплаты.

Начисления заработной платы бюджетникам, выплат, произведенных в течение месяца, и суммы причитающейся к выплате в окончательный расчет, а также отражение налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, производятся в Расчетной ведомости. Заработная плата сотрудникам перечисляется на банковские карточки.

Расчет заработной платы бюджетников формируется на основании:

- Трудового кодекса РФ,
- «Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждения на 2012 г.

- Единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих.
- Региональных нормативных актов.
- Локальных нормативных актов организации.
- Положение о системе оплаты труда в организации, утвержденного управляющим советом, профсоюзным комитетом, руководителем организации.

Условия оплаты труда педагогических работников:

- показатели квалификации;
- взаимозависимость размера заработной платы от объема учебной (педагогической) работы;
- соотношения по увеличенным ставкам за трудовую деятельность в некоторых учреждениях;
- определение размеров ставок исходя из утвержденных норм часов за ставку;
- порядок и случаи почасовой оплаты;
- порядок доплат за вредные условия труда;
- порядок исчисления стажа педагогической работы.

Таблица 3

Перечень квалификационных групп педагогических работников приказа № 216Н Министерства здравоохранения и социального развития РФ

Квалификационные уровни	Должности
1 квалификационный уровень	Инструктор по физической культуре; Музыкальный руководитель
2 квалификационный уровень	Педагог-организатор, педагог дополнительного образования, социальный педагог
3 квалификационный уровень	Воспитатель, педагог-психолог
4 квалификационный уровень	Преподаватель, старший воспитатель, учитель

Например:

Должностной оклад равен – 20000,00.

Норма часов – 18 часов в неделю.

Фактическое количество часов – 24 часа.

24 часа x 20000,00 / 18 часов.

Размеры и условия дополнительных выплат за классное руководство, проверку письменных работ, заведование отделениями, филиалами, кабинетами, учебными мастерскими, лабораториями, и другие виды дополнительной работы предусматриваются в трудовых договорах сотрудников помимо установленных им фиксированных размеров оплаты труда.

В бюджетном учете основными средствами считаются, независимо от их стоимости, материальные объекты имущества учреждения, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев, предназначенные для постоянного использования на праве оперативного управления, в процессе деятельности учреждения, выполнения работ, оказании услуг бюджетным учреждением. Главное отличие от учета основных средств в коммерческих организациях это независимость от стоимости объекта. В коммерческих организациях основным средством считается объект, стоимость которого выше 40000 руб.

К основным средствам относятся материальные объекты, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг). Основным средством в бюджетной организации может являться как обособленный объект, выполняющий отдельные функции (предметы мебели, лампа, микрофон и т. п.), так и комплекс объектов со всеми принадлежностями и приспособлениями, представляющих собой конструктивно единое целое и предназначенных для выполнения определенных функций (компьютер, набор «юный химик», стерео-техника).

К учету в качестве ОС в бюджетном учреждении могут приниматься и объекты библиотечного фонда (кроме периодических изданий).

Основное средство в бюджетной организации может находиться на консервации (на срок более 3-х месяцев). Данная операция оформляется Актом о консервации, в котором содержатся сведения об ОС (наименование,

первоначальная стоимость, информация о начисленной амортизации), также нужно указать причины консервации. Данный объект ОС продолжит числиться на балансе учреждения. Консервация объекта ОС отражается в бюджетном учете путем занесения в Инвентарную карточку записи о консервации объекта.

В бюджетном учете срок полезного использования объекта ОС определяется на основе следующей информации:

- информации, содержащейся в законодательных актах РФ, устанавливающих сроки полезного использования материальных объектов для начисления амортизации;
- рекомендаций производителей объектов ОС, содержащихся в документах производителя;
- ожидаемого износа объекта ОС, в зависимости особенностей эксплуатации;
- гарантийного срока использования объекта ОС;
- сроков фактического использования объекта ОС, а также суммой ранее начисленной амортизации (для объектов, полученных на безвозмездной основе от других учреждений, а также государственных и муниципальных организаций).

Операции, связанные с поступлением, выбытием и внутренним перемещением объектов ОС оформляются бухгалтерскими записями, на основании первичных документов, согласно инструкциям по использованию планов счетов.

Выбытие объектов ОС отражается в бюджетном учете в следующих случаях:

- если принято решение о списании объекта ОС бюджетного учреждения (моральный, физический износ, невозможности дальнейшего использования объекта основных средств);
- если основное средство бюджетного учреждения передается другому государственному (муниципальному) учреждению, согласно законодательству РФ;

– в иных случаях приостановления права оперативного управления, согласно законодательству РФ;

– иные случаи выбытия объекта ОС, предусмотренного законодательством России. Вместе со списанием объекта ОС с баланса бюджетного учреждения, происходит списание начисленной амортизации по рассматриваемому объекту.

Основные средства в бюджетном учете группируются согласно следующим группам имущества:

- недвижимое имущество;
- особо ценное имущество;
- иное движимое имущество учреждения;
- имущество – предметы лизинга;
- виды имущества, согласно подразделам классификации ОКОФ.

Основные средства в бюджетном учете подразделяются по аналитическим кодам групп синтетического счета и имеют соответствующие коды (10, 20, 30, 40):

- «Жилые помещения»;
- «Нежилые помещения»;
- «Сооружения»;
- «Машины и оборудование»;
- «Транспортные средства»;
- «Производственный и хозяйственный инвентарь»
- «Библиотечный фонд»;
- «Прочие основные средства».

Материально-ответственные лица бюджетных организаций несут ответственность за хранение объектов ОС, обязаны вести инвентарные списки нефинансовых активов (кроме библиотечного фонда).

Ведение учета по выбытию и перемещению ОС в бюджетном учете ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Для учета амортизации объектов ОС в бюджетном учете применяются счета аналитического учёта в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции.

В бюджетном учете аналитический учет начисляемой амортизации объектов основных средств ведётся в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035).

Общая сумма начисленной амортизации в бюджетном учете, начисленная за месяц по основным средствам, отражается в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071 согласно Инструкции № 157н п.п.90,91).

Каждый месяц начисленная амортизация отражается по дебету «затратных» счетов бухгалтерского учета. Для этого используется:

- в случаях, когда амортизация начислена по объектам ОС, занятым в капитальном строительстве объектов недвижимости или создании других нефинансовых активов учреждения – счет 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» (по соответствующим аналитическим счетам);

- в случаях, когда амортизация ОС формирует себестоимость готовой продукции, работ, услуг или учитывается в издержках обращения – счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (по соответствующим аналитическим счетам);

- в случаях, когда амортизация ОС не формирует себестоимость готовой продукции, работ, услуг и не учитывается в издержках обращения – счет 0 401 00 000 «Расходы текущего финансового года» (аналитический счет 0 401 20 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»).

Корреспондирующим счетом являются соответствующие аналитические счета 0 104 00 000 «Амортизация».

Начисление амортизации основных средств в бюджетном учете по объектам
основных средств отражается следующими записями

№ п/п	Содержание операций	Номер счета	
		Дт	Кт
1	Начисление амортизации по объектам основных средств		0 104 1X 410
		0 401 20 271	0 104 2X 410
		0 109 61 271	0 104 3X 410
			0 104 4X 410

Бухгалтерская отчетность бюджетными учреждениями, а также их обособленными подразделениями (филиалами) составляется ежеквартально и за год.

Квартальная отчетность - промежуточна и составляется нарастающим итогом с начала текущего года.

Отчетной дата – дата, по состоянию на которую составляется бухгалтерская отчетность. Их установлено несколько:

- для квартальной отчетности – 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего года;
- для годовой отчетности – 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерскую отчетность подписывают руководитель и главный бухгалтер учреждения.

В налоговый орган бухгалтерская отчетность представляется не позднее 3 месяцев после завершения отчетного года в составе следующих форм:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней хранятся экономическим субъектом в течение времени, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после отчетного года.

Хранящая в архиве отчетность за предыдущие периоды может быть использована при анализе финансовой отчетности бюджетного учреждения

Инвентаризация производится непосредственно перед формированием отчетности за финансовый год.

Цель инвентаризации - анализ фактического наличия имущества и сверка данных с бухгалтерским учетом, анализ полноты отражения в нем обязательств. Порядок инвентаризации утверждается при принятии учреждением учетной политики.

В экономике очень важна информация о результатах деятельности учреждений, их финансовом состоянии, характеризующееся наличием финансовых ресурсов, необходимых для правильного функционирования предприятия; необходимостью их размещения; экономическим эффектом от их использования; платежеспособностью; финансовой устойчивостью.

Анализ годовой отчетности позволяют рассчитывать основные показатели, детализировать интересующие аспекты экономического состояния организации и возможностей ее развития.

Важно не только знать содержание каждой статьи форм бухгалтерской отчетности, их взаимосвязь, но и характер возможных изменений по каждой статье, их влияние на финансовое состояние предприятия.

Кроме «чтения» отчетности важно применять определенные методы финансового анализа, верно интерпретировать результаты.

Количество и состав показателей зависит от целей, однако очень важно уметь выбирать их. Наиболее глубокому анализу подвержены показатели, изменения которых сильно изменились или по экономической природе не соответствующие изменению иного показателя, занимающего наибольшую долю в структуре результативного показателя [9, с. 153].

Финансовый анализ оценивает жизнеспособность предприятия, своевременно выявляет и устраняет недостатки, а также позволят выявить резервы улучшения ее экономического состояния. Анализ проводится так же с целью финансового прогнозирования и моделирования деятельности [9, с. 154].

Таким образом, анализ отчетности построен в основном на расчете финансовых коэффициентов, используемых не только для анализа и динамики финансового состояния организации, показателей деловой активности и эффективности использования ресурсов, но и в целях рейтингового анализа, определяющего место организаций в бизнес-среде.

3 Анализ основных показателей бухгалтерской отчетности

3.1 Анализ основных показателей отчета о финансовых результатах отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону

Анализ финансового состояния общеобразовательного учреждения необходимо начать с оценки ее имущественного положения, характеризующегося размещением средств, полученных из разных источников финансового обеспечения, и использованием активов.

Одной из специфических особенностей обнародования информации об имуществе вуза и источниках их формирования в бухгалтерском балансе является деление активов на нефинансовые и финансовые, пассивов – на обязательства и финансовый результат, набор статей баланса, значительно отличающийся от состава показателей бухгалтерского баланса коммерческой организации.

Другая особенность - в специфичности бюджетного учета, способа отражения дебиторской и кредиторской задолженностей в бухгалтерском балансе бюджетного учреждения. В соответствии с инструкцией [36] определен перечень статей расчетов с дебиторами и кредиторами, на которых отражаются остатки задолженности с соответствующих счетов. Однако, если по счетам дебиторской задолженности (например, «Расчеты по доходам», «Расчеты с подотчетными лицами», «Расчеты с учредителем») образовался остаток по кредиту, то такая задолженность отражается в активе баланса с минусом.

Та же система в отношении статей обязательств: дебетовый остаток по счетам расчетов по страховым взносам на обязательное социальное, медицинское и пенсионное страхование, по налогам, прочим расчетам с кредиторами должен быть отражен в пассиве баланса с минусом.

Составные части и изменение активов отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону, избранного объектом

исследования и источников формирования в агрегированном виде по данным бухгалтерского баланса отражены в табл. 5 и 6.

Таблица 5

Динамика активов отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону в 2016 г. по данным бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Статьи активов	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Нефинансовые активы				
Основные средства (балансовая стоимость)	33302,4	33343,1	+40,7	100,1
Основные средства (остаточная стоимость)	27089,2	26606,9	-482,3	98,2
Материальные запасы	236,5	10,3	-226,2	4,4
Итого нефинансовых активов	27325,8	26617,2	-708,6	97,4
Финансовые активы				
Расчеты по выданным авансам	50,6	11,4	-39,2	22,5
Расчеты по платежам с бюджетом	436,3	48,2	-388,1	11,1
Итого финансовых активов	486,9	59,6	-427,3	12,2
Всего активов (валюта баланса)	27812,6	26676,8	-1135,8	95,9

Динамика источников формирования активов отдела образования
Ворошиловского района города Ростова-на-Дону в 2016 г. по данным
бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Статьи пассивов	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Обязательства				
Расчеты по принятым обязательствам	0,0	12,7	+12,7	100,0
Расчеты по платежам в бюджеты	525,2	144,5	-380,7	27,5
Прочие расчеты	0,1	99,7	+99,6	99700,0
Итого обязательств	525,3	256,9	-268,3	48,9
Финансовый результат				
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	27287,4	26419,9	-867,5	96,8
Итого финансовый результат	27287,4	26419,9	-867,5	96,8
Всего источников формирования активов (валюта баланса)	27812,6	26676,8	-1135,8	95,9

Из анализа данных, представленных в табл. 5 и 6, видно, что в 2016 г. валюта баланса отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону снизилась на 1135,8 тыс. руб. (4,1%) и составила 26676,8 тыс. руб. Однако эта величина не отражает реальной стоимости активов отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону. В соответствии с правилами ведения бюджетного учета и формирования бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения стоимость такого имущества в балансе отражена как кредиторская задолженность по статье «Расчеты с учредителем» (раздел II «Финансовые активы») с отрицательным знаком. Это обстоятельство привело к существенному уменьшению валюты баланса (по состоянию на конец 2016 г. – на 1135,8 тыс. руб.)

Необходимо построить аналитический баланс, отражающий динамику реальной величины совокупных активов и источников их формирования, путем перегруппировки статей и перенесения тех из них, которые были отражены в исходном балансе со знаком «минус», из актива в пассив, и наоборот (табл. 7 и 8).

Таблица 7

Динамика реальной величины активов отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону в 2016 г. по данным аналитического баланса, тыс. руб.

Статьи активов	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Нефинансовые активы				
Основные средства (балансовая стоимость)	33302,4	33343,1	+40,7	100,1
Основные средства (остаточная стоимость)	27089,2	26606,9	-482,3	98,2
Материальные запасы	236,5	10,3	-226,2	4,4
Итого нефинансовых активов	27325,8	26617,2	-708,6	97,4
Финансовые активы				
Расчеты по выданным авансам	50,6	11,4	-39,2	22,5
Расчеты по платежам с бюджетом	436,3	48,2	-388,1	11,1
Итого финансовых активов	486,9	59,6	-427,3	12,2
Всего активов	27812,6	26676,8	-1135,8	95,9

Динамика величины источников образования активов отдела образования
Ворошиловского района города Ростова-на-Дону в 2016 г. по данным
аналитического баланса, тыс. руб.

Статьи активов	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Обязательства				
Расчеты по выданным авансам	50,6	11,4	-39,2	22,5
Расчеты по платежам в бюджеты	436,3	48,2	-388,1	11,1
Финансовый результат (собственные средства)				
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	27287,4	26419,9	-867,5	96,8
Итого финансовый результат	27287,4	26419,9	-867,5	96,8
Всего источников формирования активов	27812,6	26676,8	-1135,8	95,9

На конец 2016 г. реальная совокупная величина активов, закрепленных за отделом образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону, уменьшилась на 1135,8 тыс. руб. (4,1 %) и составила к концу отчетного периода 26676,8 тыс. руб. Отрицательная динамика обусловлена значительным снижением основных средств. Одновременно наблюдается сокращение наиболее ликвидного имущества – финансовых активов, главным образом за счет снижения к концу 2016 г. остатков денежных средств отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону в результате сокращения бюджетного финансирования.

В 2016 г. уменьшение реальной величины источников формирования активов отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону обусловлено уменьшением обязательств по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ (ПФР) и Фонд социального страхования (ФСС) вследствие повышения заработной платы работников и сложившегося дефицита денежных средств на конец отчетного периода. Наблюдается уменьшение обязательств по

закрепленному за отделом образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону на праве оперативного управления имуществом в связи с эксплуатацией объектов основных средств. Одновременно собственные средства на конец 2016 г. сократились на 427,3 тыс. руб. (87,8%) из-за получения отрицательного финансового результата за отчетный период.

3.2 Анализ основных показателей бухгалтерского баланса отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону

С учетом данных аналитического баланса нужно произвести анализ динамики активов и пассивов отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону дополнить оценкой следующим направлений: оценка структуры имущества и источников его формирования, определение приоритетных статей нефинансовых и финансовых активов, обязательств и финансового результата; анализ структуры активов и пассивов по видам деятельности и источникам финансового обеспечения; поиск структурных сдвигов в имущественном положении отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону на конец отчетного года по сравнению с его началом; подробный анализ структуры и динамики наиболее крупных статей активов и пассивов.

В структуре источников формирования имущества отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону 68% составляют обязательства по ОС, принадлежащим на праве оперативного управления. Однако, в 2016 г. данное превышение снизилось в связи с ростом расчетов по страховым взносам в ПФР и ФСС и увеличением минусового финансового результата в отчетном периоде.

По данным бухгалтерского баланса отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону в состав оборотных активов не были включены статьи «Расчеты по доходам» и «Расчеты с прочими дебиторами (расчеты с

учредителем)», так как по ним отражена кредиторская задолженность (задолженность со знаком «минус»).

Необходимо отметить следующее: бухгалтерский баланс отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону не подразумевает раздельное отражение долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств (как в случае с коммерческими предприятиями). Поэтому для более точной оценки ликвидности необходимо в составе различных статей, как например «Финансовые вложения», «Вложения в финансовые активы», расчеты с дебиторами и кредиторами, разделить на долгосрочные и краткосрочные. При этом при расчете показателей ликвидности используются значения только краткосрочных активов и обязательств отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону. Система показателей ликвидности, их суть, методика расчета и динамика по данным баланса анализируемого государственного университета представлены в табл. 8. Снижение в 2016 г. финансовых активов, в том числе денежных средств, оказало отрицательное влияние на уровень ликвидности отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону. Кроме того, других средств, находящихся в обороте, также недостаточно для полного погашения кредиторской задолженности.

Произведенный анализ финансового состояния отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону установил: главными причинами сложившегося ухудшения его финансового состояния в 2016 г. стали: рост оплаты труда и увеличение общего фонда заработной платы; сокращение софинансирования со стороны федерального бюджета плана стратегического развития отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону; неравномерное поступление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг из федерального бюджета; непропорциональное разделение в течение года поступающих денежных средств из бюджета и расходов отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону.

Заключение

Отчетность организации – периодически представляемые организацией по специальным формам учетно-статистические сведения о ее финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская финансовая отчетность организации представляет собой систему показателей, отражающих состояние имущества, права и обязательства хозяйствующего субъекта на определенную дату, финансовые результаты его деятельности за отчетный период, а также изменения финансового положения.

Различные методы применяются на разных этапах анализа, методы разработанные изначально в других экономических науках и присущие только им, так как наблюдается процесс взаимозаимствования и взаимопроникновения научного инструментария различных наук, по способу их применения не существует определенного регламента. При анализе обычно используется совокупность способов и методов.

Приведенные выше формализованные процедуры анализа бухгалтерской отчетности организации дополняются опытом, квалификацией, интуицией специалистов в области бухгалтерского учета и финансов, а также руководителей.

Дополнительная сложность заключается в неполном объеме владения методами и процедурами финансового анализа сотрудниками бухгалтерских служб. В то время как специалисты планово-финансовых и экономических отделов, чаще всего не умеют читать документы аналитического и синтетического бухгалтерского учета. В связи с этим неизбежно формирование службы, проводящей анализ и оценку финансово-экономического положения организации, основными задачами которой являются: разработка и заполнение бухгалтерской службой входных (с учетом уже используемых в бухгалтерском учете) и выходных форм документов с показателями с той периодичностью, которая наиболее целесообразна для поддержки работы финансовой службы предприятия; составление (ежеквартально, ежемесячно, ежегодно) к выходным

формам с расчетными показателями пояснительных записок с подробным анализом и выдачей рекомендаций по устранению недостатков.

Муниципальное учреждение «Отдел образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону» является бюджетным учреждением.

Бюджетное учреждение – организация, созданная органами государственной власти Российской Федерации, органами власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов.

Отдел является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, бланки, штампы, круглую печать с изображением герба Ростовской области, со своим наименованием и наименованием отраслевого (функционального) или территориального органа Администрации города Ростова-на-Дону на русском языке. Учредительным документом отдела является Устав.

Целью бухгалтерской службы учреждения является: учет прихода и расхода поступивших средств, полученных из бюджета города и за счет внебюджетных поступлений; контроль за исполнением утвержденных лимитов бюджетных обязательств, смет доходов и расходов, соблюдением бюджетной дисциплины, обеспечением экономии материальных ценностей и денежных средств; организация учета наличия и движения имущества, обязательств, хозяйственных операций; формирование бухгалтерской отчетности, установленного образца об исполнении смет доходов и расходов.

В обязанности бухгалтерской службы учреждения входит: организация и ведение бухгалтерского учета полученных средств; составление смет доходов и расходов по обслуживаемым образовательным учреждениям; начисление и выплата заработных плат работникам обслуживающих образовательных учреждений, расчет и оплата начислений с пенсионные и страховые фонды;

организует учет основных средств, материальных ценностей, денежных средств. Участвует в проведении инвентаризации имущества и обязательств, находящихся на балансе образовательных учреждений; проведения расчетов с поставщиками и подрядчиками; составление бухгалтерской отчетности; составление и хранение бухгалтерских документов, поддержание порядка по документообороту; организация обучения работников учреждения по повышению квалификации.

Финансирование деятельности учреждения осуществляется из бюджетных средств, целью которых является реализация государственной политики в области образования; с помощью целевых взносов предприятий, организаций, а также физических лиц; с помощью спонсорских средств предприятий, организаций, обществ и физических лиц; с помощью других поступлений в соответствии с действующим законодательством.

Все расходы осуществляются в соответствии с утвержденной сметой затрат по каждому параграфу, за счет внебюджетных источников в соответствии с утвержденными сметами расходов и доходов по каждому виду внебюджетных средств.

Проведенный анализ финансового состояния отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону установил, что основными причинами сложившегося ухудшения его финансового состояния в 2016 г. стали: рост оплаты труда сотрудников и увеличение общего фонда заработной платы; снижение софинансирования федеральным бюджетом плана стратегического развития отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону; неравномерное поступление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг из федерального бюджета; непропорциональное распределение в течение года поступления денежных средств из бюджета и расходов отдела образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону.

Список используемых источников

1. Азбука для руководителя. Отдельные аспекты управления финансово-хозяйственной деятельностью государственного бюджетного образовательного учреждения. – М., 2014. – 44 с.
2. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет : учебник / Под ред. С. Р. Богомолец. – М. : МФПУ Синергия, 2013. – 720 с.
3. Артеменко В. Г. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студентов / В. Г. Артеменко. – М. : Омега-Л, 2015. – 270 с.
4. Астахов В. П. Бухгалтерский учет от А до Я : учебное пособие. – Р-н/Д. : Феникс, 2013. – 479 с.
5. Бернстайн Л. А. Анализ финансовой отчетности: Теория, практика, интерпретация. Пер. с англ. / Научная редакция Е. И. Елисеева, гл. ред. серии Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 422 с.
6. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: Практикум : учебное пособие. – Р-н/Д. : Феникс, 2013. – 398 с.
7. Бородина Е. И. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для магистров / Е. И. Бородина, О. В. Ефимова, М. В. Мельник, В. В. Бердников. – М. : Омега-Л, 2013. – 388 с.
8. Бреславцева Н. А. Бухгалтерский учет : учебное пособие. – Р-н/Д. : Феникс, 2012. – 318 с.
9. Бернстайн Л. А. Анализ финансовой отчетности; Финансы и статистика / Л. А. Бернстайн. – М. : Форум, 2014. – 624 с.
10. Бурмистрова Л. М. Бухгалтерский учет : учебное пособие. – М. : Форум, 2012. – 304 с.
11. Балабанов И. Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта : учебник / И. Т. Балабанов. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 340 с.
12. Васильчук О. И. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / Под ред. Л. И. Ерохина. – М. : Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 496 с.

13. Воронина Л. И. Бухгалтерский учет : учебник. – М. : Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 480 с.
14. Голикова Е. И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование. – М. : ДиС, 2012. – 224 с.
15. Губин В. Е. Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций : учебное пособие / Н. В. Парушина, И. В. Бутенко, В. Е. Губин [и др.] ; Под ред. Н. В. Парушина. – М. : ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 432 с.
16. Гермалович Н. А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Н. А. Гермалович. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 346 с.
17. Доклад о результатах и основных направлениях деятельности на 2015 - 2017 годы Управление образования города Ростова-на-Дону.
18. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М. : Дело и Сервис, 2012. – 336 с.
19. Донцова Л. В. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М. : Дело и Сервис, 2014. – 424 с.
20. Ендовицкий Д. А., Исаенко А. Н., Лубков В. А. Экономический анализ активов организации : учебник / Д. А. Ендовицкий, А. Н. Исаенко, В. А. Лубков. – М. : Эксмо, 2014. – 608 с.
21. Ендовицкий Д. А., Любушин Н. П., Бабичева Н. Э. Ресурсоориентированный экономический анализ: теория, методология, практика / Д. А. Ендовицкий, Н. П. Любушин, Н. Э. Бабичева // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – № 38. – С. 2-8.
22. Ерофеева В. А. Бухгалтерский учет : краткий курс лекций. – М. : Юрайт, ИД Юрайт, 2013. – 137 с.
23. Жулина Е. Г. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / Е. Г. Жулина, Н. А. Иванова. – М. : Дашков и К, 2013. – 272 с.
24. Информация о проведении независимой оценки качества образовательной деятельности организаций города Ростова-на-Дону в 2016 году.

25. Итоговый отчет за 2015 год о результатах анализа состояния и перспектив развития системы образования города Ростова-на-Дону.
26. Итоговый отчет о реализации долгосрочной городской целевой программы «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону на 2011-2015 годы» за 2011-2013 годы.
27. Касьянова Г. Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном: самоучитель по формуле «три в одном» : бухучет + налоги + документооборот. – М. : АБАК, 2013. – 728 с.
28. Климова М. А. Бухгалтерский учет : учебное пособие. – М. : ИЦ РИОР, 2012. – 193 с.
29. Когденко В. Г., Крашенинникова М. С. Особенности анализа новых форм бухгалтерской отчетности (баланс и отчет о прибылях и убытках) / В. Г. Когденко, М. С. Крашенинникова // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. – № 18. – С. 21-32.
30. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет : учебник. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 681 с.
31. Лебедева Е. М. Бухгалтерский учет: Практикум : учебное пособие для студентов учреждений сред. проф. образования. – М. : ИЦ Академия, 2012. – 176 с.
32. Лунева А. М. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Под общ. ред. М. П. Переверзев. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 221 с.
33. Лытнева Н. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие. – Р-н/Д. : Феникс, 2012. – 604 с.
34. Мизиковский Е. А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат : практическое пособие. – М. : Магистр, 2013. – 400 с.
35. Муниципальное казенное учреждение «Отдел образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону». Официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.vrrostobr.ru/about>
36. Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных

(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений: приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 26.10.2012).

37. Отчеты муниципальных бюджетных образовательных учреждений о выполнении муниципальных заданий.

38. Отчёты о деятельности автономных общеобразовательных учреждений города за 2016 год.

39. Отчеты о реализации муниципальной программы «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону».

40. Оценка эффективности реализации долгосрочной городской целевой программы «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону на 2011-2015 годы» за период реализации с 1 января 2011 по 31 декабря 2013 года.

41. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.02 г. № 126н (ред. от 06.04.2015 г.).

42. Положение по ведению бухгалтерского учета 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н (ред. от 06.04.2015 г.).

43. Положение по ведению бухгалтерского учета 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н (ред. от 06.04.2015 г.).

44. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015 г.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

45. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010 г.) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

46. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

47. Сивков Е. В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс от аудитора Евгения Сивкова. – М. : ИД «Евгений Сивков», 2012. – 320 с.

48. Селезнева Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации : учебное пособие / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – М. : ЮНИТИ, 2013. – 583 с.

49. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», утвержденный Президентом Российской Федерации 06.12.2011г. (ред. от 04.11.2014 г.).

50. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа : учебник / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – М. : Инфра-М, 2011. – 208 с.

**БАЛАНС
ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ,
ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА,
ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА**

на 01 января 2017 г.

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств,
главный администратор, администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета
Наименование бюджета
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб

РОО Ворошиловского казенные

КОДЫ	
0503130	
Дата	01.01.2017
по ОКПО	
ИНН	
Глава по БК	907
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Нефинансовые активы							
Основные средства (балансовая стоимость, 0101000000), всего	010	33 302 362,94		33 302 362,94	33 343 069,67		33 343 069,67
в том числе:							
недвижимое имущество учреждения (010110000)	011	29 560 000,00		29 560 000,00	29 560 000,00		29 560 000,00
иное движимое имущество учреждения (010130000)	013	3 742 362,94		3 742 362,94	3 783 069,67		3 783 069,67
предметы лизинга (010140000)	014						
Амортизация основных средств	020	6 213 130,67		6 213 130,67	6 736 175,17		6 736 175,17
в том числе:							
Амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)	021	2 568 933,04		2 568 933,04	2 991 218,80		2 991 218,80
Амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)	023	3 644 197,63		3 644 197,63	3 744 956,37		3 744 956,37
Амортизация предметов лизинга (010440000)	024						
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030	27 089 232,27		27 089 232,27	26 606 894,50		26 606 894,50
из них:							
недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 011 - стр. 021)	031	26 991 066,96		26 991 066,96	26 568 781,20		26 568 781,20
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 013 - стр. 023)	033	98 165,31		98 165,31	38 113,30		38 113,30

Форма 0503130 с. 2

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 014 - стр. 024)	034	-		-	-		-
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего	040	-		-	-		-
из них:							
иное движимое имущество учреждения (010230000)*	042	-		-	-		-
предметы лизинга (010240000)*	043	-		-	-		-
Амортизация нематериальных активов*	050	-		-	-		-
из них:							
иного движимого имущества учреждения (010439000)*	052	-		-	-		-
предметов лизинга (010449000)*	053	-		-	-		-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	-		-	-		-
из них:							
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 - стр. 052)	062	-		-	-		-
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 043 - стр. 053)	063	-		-	-		-
Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)	070	-		-	-		-
Материальные запасы (010500000)	080	236 521,68		236 521,68	10 298,76		10 298,76
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	090	-		-	-		-
из них:							
в недвижимое имущество учреждения (010610000)	091	-		-	-		-
в иное движимое имущество учреждения (010630000)	093	-		-	-		-
в предметы лизинга (010640000)	094	-		-	-		-

Продолжение приложения 1

Форма 0503130 с. 3

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Нефинансовые активы в пути (010700000)	100	-	-	-	-	-	-
и них:							
недвижимое имущество учреждения в пути (010710000)	101	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения в пути (010730000)	103	-	-	-	-	-	-
предметы мебели в пути (010740000)	104	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы имущества казны (балансовая стоимость, 010800000)*	110	-	-	-	-	-	-
Амортизация имущества, составляющего казну (010450000)*	120	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость, стр. 110 - стр. 120)	130	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	140	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I (стр.030+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100+стр.130+ стр.140)	150	27 325 753,95	-	27 325 753,95	26 617 193,26	-	26 617 193,26
II. Финансовые активы							
Денежные средства учреждения (020100000)	170	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020111000)	171	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения в органе казначейства в пути (020113000)	172	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации (020121000)	173	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения в кредитной организации в пути (020123000)	174	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации (020126000)	175	-	-	-	-	-	-

Форма 0503130 с. 4

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000)	176	-	-	-	-	-	-
касса (020134000)	177	-	-	-	-	-	-
денежные документы (020135000)	178	-	-	-	-	-	-
денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации (020122000)	179	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения (020400000)	210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
ценные бумаги, кроме акций (020420000)	211	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (020430000)	212	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (020450000)	213	-	-	-	-	-	-
Расчеты по доходам (020500000)	230	-	-	-	-	-	-
Расчеты по выданным авансам (020600000)	260	50 634,47	-	50 634,47	11 377,20	-	11 377,20
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000)	290	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
по представленным кредитам, займам (ссудам) (020710000)	291	-	-	-	-	-	-
в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) (020720000)	292	-	-	-	-	-	-
с дебиторами по государственному (муниципальным) гарантиям (020730000)	293	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	310	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	320	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	330	-	-	-	-	-	-
из них:							
расчеты по налоговому вычетам по НДС (021010000)	331	-	-	-	-	-	-
расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (021003000)	333	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами (021005000)	334	-	-	-	-	-	-

Окончание приложения 1

Форма 0503130 с.5

АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Вложения в финансовые активы (021500000)	370	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
ценные бумаги, кроме акций (021520000)	371	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (021530000)	372	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (021550000)	373	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	380	436 255,16	-	436 255,16	48 226,58	-	48 226,58
Итого по разделу II (стр. 170+стр. 210+стр. 230+стр. 260+стр. 290+стр. 310+стр. 320+стр. 330+стр. 370+стр.380)	400	486 889,63	-	486 889,63	59 603,78	-	59 603,78
БАЛАНС (стр. 150+стр. 400)	410	27 812 643,58	-	27 812 643,58	26 676 797,04	-	26 676 797,04

Форма 0503130 с.6

ПАССИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
III. Обязательства							
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000)	470	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
по долговым обязательствам в рублях (030110000)	471	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям) (030120000)	472	-	-	-	-	-	-
по государственным (муниципальным) гарантиям (030130000)	473	-	-	-	-	-	-
по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000)	474	-	-	-	-	-	-
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	-	-	-	12 728,27	-	12 728,27
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	510	525 195,01	-	525 195,01	144 512,72	-	144 512,72
из них:							
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	511	16 846,32	-	16 846,32	-	-	-
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512	126 582,27	-	126 582,27	-	-	-
расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000)	513	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	514	-	-	-	-	-	-
расчеты по иным платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515	147 887,00	-	147 887,00	144 512,72	-	144 512,72
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516	233 879,42	-	233 879,42	-	-	-

Форма 0503130 с.7

ПАССИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	530	-	-	-	-	-	-
из них:							
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	531	x	-	-	x	-	-
расчеты с депонентами (030402000)	532	-	-	-	-	-	-
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	533	-	-	-	-	-	-
внутриведомственные расчеты (030404000)	534	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	570	-	-	-	-	-	-
Расчеты по доходам (020500000)	580	100,00	-	100,00	99 685,89	-	99 685,89
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	590	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу III (стр. 470+стр. 490+стр. 510+стр. 530+стр. 570+стр. 580+стр. 590)	600	525 295,01	-	525 295,01	256 926,88	-	256 926,88
IV. Финансовый результат							
Финансовый результат экономического субъекта (040100000)	620	27 287 348,57	-	27 287 348,57	26 419 870,16	-	26 419 870,16
из них:							
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	27 287 348,57	-	27 287 348,57	26 419 870,16	-	26 419 870,16
доходы будущих периодов (040140000)	624	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов (040150000)	625	-	-	-	-	-	-
резервы предстоящих расходов (040160000)	626	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС (стр.600+стр. 620)	900	27 812 643,58	-	27 812 643,58	26 676 797,04	-	26 676 797,04

<-> Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «___» _____ 2017 г.

Дата «___» _____ 2017 г.

Студент _____ (_____)