

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
(направленность (профиль))

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский баланс в анализе финансового состояния  
предприятия

Студент(ка)	<u>Д.Д. Сагиева</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Руководитель	<u>И.В. Усольцева</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой к.э.н. доцент М.В. Боровицкая \_\_\_\_\_  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия ) (личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

Тольятти 2017

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

УТВЕРЖДАЮ  
Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит»

\_\_\_\_\_ М.В. Боровицкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

ЗАДАНИЕ  
на выполнение бакалаврской работы

Студент: Сагиева Динара Джемильевна

1. Тема: Бухгалтерский баланс в анализе финансового состояния предприятия
2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы \_\_\_\_\_
3. Исходные данные к бакалаврской работе законодательные акты, нормативно-правовые акты, учебно-методические пособия, материалы периодической печати, ресурсы Интернет по исследуемой теме, бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Опытный завод СМиК», рабочие документы предприятия.
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
  1. Теоретические основы понятия бухгалтерского баланса.
  2. Анализ бухгалтерского баланса на примере ООО «Опытный завод СМиК».
  3. Методика аналитических возможностей бухгалтерского баланса на примере ООО «Опытный завод СМиК».
  5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: таблицы, графики, схемы для придания методической значимости работы
6. Консультанты по разделам: отсутствуют
7. Дата выдачи задания « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017г.

Руководитель бакалаврской работы

\_\_\_\_\_

(подпись)

И.В. Усольцева

\_\_\_\_\_

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_

(подпись)

Д.Д. Сагиева

\_\_\_\_\_

(И.О. Фамилия)

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

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит»

\_\_\_\_\_ М.В. Боровицкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН**  
выполнения бакалаврской работы

Студента Сагиевой Динары Джемильевны

по теме «Бухгалтерский баланс в анализе финансового состояния  
предприятия»

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)

И.В. Усольцева

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_

(подпись)

Д.Д. Сагиева

(И.О. Фамилия)

## Аннотация

Тема бакалаврской работы – «Бухгалтерский баланс в анализе финансового состояния предприятия».

Бухгалтерский баланс является основой бухгалтерской отчетности, составляется предприятием независимо от вида деятельности и форм собственности и характеризует имущественное и финансовое положение по состоянию на отчетную дату путем представления данных о хозяйственных средствах и источников их образования. Изучаемая тема актуальна по причине того, что бухгалтерский баланс служит основным источником для анализа финансового состояния предприятия, на основе которого можно рассчитать главные экономические коэффициенты.

Объектом исследования выступает ООО «Опытный завод СМиК»

Предметом исследования является бухгалтерский баланс как информационный источник аналитических процедур по оценке финансового состояния предприятия.

Бакалаврская работа изложена на 50 листах, включает в себя 6 таблиц, 9 диаграмм, 12 рисунков, 5 приложений и 46 использованных источников.

## Содержание

Введение	6
1. Бухгалтерский баланс-как информационная база финансового состояния	8
1.1. Понятие, структура и классификация бухгалтерских балансов	8
1.2. Содержание и техника составления бухгалтерского баланса	12
2. Анализ бухгалтерского баланса ООО «Опытный завод СМиК»	24
2.1. Организационно-экономическая характеристика деятельности организации.....	24
2.2. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.....	33
2.3. Анализ финансовой устойчивости предприятия.....	35
2.4. Анализ финансового результата деятельности предприятия..	40
3. Пути улучшения финансового состояния предприятия.....	43
3.1. Аналитические возможности бухгалтерского баланса.....	43
3.2. Анализ финансового состояния предприятия на примере ООО «Опытный завод СМиК».....	45
3.3. Пути совершенствования финансового состояния предприятия.....	46
Заключение.....	49
Список использованных источников.....	55
Приложения.....	59

## Введение

Бухгалтерский баланс является основой бухгалтерской отчетности, составляется предприятием независимо от вида деятельности и форм собственности. [3]

Обязанность составления бухгалтерского баланса всеми предприятиями установлена Законом о бухгалтерском учете.

Баланс является основной формой бухгалтерской отчетности. Он характеризует имущественное и финансовое положение по состоянию на отчетную дату путем представления данных о хозяйственных средствах и источниках их образования.[3]

Бухгалтерский баланс— это способ отражения и экономической группировки имущества организации и источников его формирования в денежном измерении на определенную календарную дату.

Тема бакалаврской работы является актуальной, так как бухгалтерский баланс служит основным источником для анализа финансового состояния предприятия.

Цель бакалаврской работы – изучить теоретические аспекты составления бухгалтерского баланса, проанализировать его статьи на примере ООО «Опытный завод СМиК» и разработать пути улучшения финансового состояния предприятия.

Достижение поставленной цели предполагает решение следующих задач:

- изучить понятие бухгалтерского баланса, его назначение, структуру, классификацию, аналитические возможности, содержание и технику его составления;
- проанализировать статьи бухгалтерского баланса ООО «Опытный завод СМиК»;
- определить пути улучшения финансового состояния ООО «Опытный завод СМиК».

Объектом исследования является ООО «Опытный завод СМиК».

Предметом исследования является бухгалтерский баланс как информационный источник аналитических процедур по оценке финансового состояния предприятия.

Методической базой при написании бакалаврской работы послужили книги отечественных авторов, таких как А.С.Бакаев, П.С.Безруких, Н.А.Бреславцева, О.И.Кольвах, В.В.Ковалев, М.И.Кутер, А.Д.Ларионов, В.Д.Новодворский, В.В.Патров, Я.В.Соколов, А.Н.Хорин, А.Д.Шеремет, а также публикации в периодических изданиях.

# 1. Бухгалтерский баланс – как информационная база финансового состояния предприятия

## 1.1. Понятие, структура и классификация бухгалтерских балансов

Бухгалтерский баланс – это способ отражения и экономической группировки имущества организации и источников его формирования в денежном измерении на определенную календарную дату.[3]

В бухгалтерском учете метод баланса применяется для выявления финансового положения организации, путем двойственной группировки объектов бухгалтерского наблюдения в соответствии с балансовым уравнением:

$$\text{Активы} = \text{Собственный капитал} + \text{Обязательства (пассивы)}. \quad (1)$$

Главными особенностями бухгалтерского баланса:

– баланс характеризует только финансовое состояние организации, что исключает необходимость включения в него показателей доходов и расходов.

– баланс как элемент метода бухгалтерского учета завершает процедуру обработки учетных данных, обобщая их в информационную модель, характеризующую имущественный и финансовый потенциал организации.

Внешне бухгалтерский баланс представляет собой двустороннюю таблицу, позволяющую раскрывать информацию об имуществе организации одновременно с 2-х точек зрения: в левой стороне – с позиции состава и размещения, а в правой – с позиции источников его образования.

Левая группировка (состав и размещение имущества) называется активом баланса, а правая (источники формирования этого имущества) – пассивом баланса. Итоги актива и пассива баланса (валюта баланса) должны быть всегда равными, так как независимо от способа группировки общий



размер того, чем располагает организация на определенный момент времени, остается одним и тем же. Указанное равенство выглядит так:

$$\text{Актив} = \text{Пассив} \quad (2)$$

Главным информационным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья – показатель актива и пассива, характеризующий отдельные виды имущества, капитала и обязательств. Балансовые статьи объединяются в группы, а группы – в разделы.

Благодаря такому подходу к раскрытию итоговой информации любой заинтересованный пользователь получает возможность оценить имущественное и финансовое положение конкретной организации. Баланс позволяет судить о размерах организации, структуре ее имущества, капитала и обязательств, величине конечного финансового результата, стоимости активов, ликвидности и о многих сторонах деятельности предприятия.

Заключительным этапом процедуры обработки бухгалтерской информации выступает бухгалтерский баланс. Баланс обобщает информацию и выступает моделью финансового положения организации на определенную дату.

Статья баланса- это числовой показатель, в котором приводится наименование и номер синтетических счетов. Статьи содержатся как в активе, так и пассиве бухгалтерского баланса.

Статьи актива располагаются по степени ликвидности, т. е. в прямой зависимости от того, с какой быстротой имущество превращается в денежные средства.

Бухгалтерский баланс строится на основе группировки объектов бухгалтерского учета: функциональная роль в хозяйственной деятельности и источники формирования.

Бухгалтерский баланс состоит из пяти разделов:

- внеоборотные активы;
- оборотные активы;
- капитал и резервы;

- долгосрочные обязательства;
- краткосрочные обязательства.

Структура баланса:

Актив. Раздел 1. Внеоборотные активы.

1. Нематериальные активы (строка 1110): права на объекты интеллектуальной собственности; патенты, торговые знаки, знаки обслуживания, организационные расходы; деловая репутация организации.

2. Основные средства (строка 1150): земельные участки и объекты природопользования; здания, машины, оборудование, незавершенное строительство.

3. Доходные вложения в материальные ценности: имущество для передачи в лизинг, предоставляемое по договору проката.

4. Финансовые вложения: инвестиции в дочерние общества, в зависимые общества; займы, предоставленные организации на срок более 12 месяцев; прочие финансовые вложения.

5. По статье «Отложенные налоговые активы» (строка 1180) отражается часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога по уплате в бюджет в последующих отчетных периодах. Строка заполняется по данным дебетового остатка по счету 09 и отражается только в том случае, если соблюдены нижеследующие условия:

- наличие в организации отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;
- отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются при расчете налога на прибыль.

Раздел 2. Оборотные активы.

Запасы: сырье, материалы и аналогичные ценности; затраты в незавершенном производстве; готовая продукция, товары для перепродажи и отгруженные; расходы будущих периодов.

1. Дебиторская задолженность: покупатели и заказчики; векселя к получению; задолженность дочерних и зависимых обществ; задолженность участников по вкладам в уставный капитал.

2. Финансовые вложения: займы, предоставленные организацией на срок менее 12 месяцев; собственные акции, выкупленные у акционеров; финансовые вложения.

3. Денежные средства: расчетные счета; валютные счета; денежные средства.

Пассив. Раздел 3. Капитал и резервы.

Уставной капитал. Добавочный капитал. Резервный капитал: резервы, образованные в соответствии с законодательством и учредительными документами. Нераспределенная прибыль.

Раздел 4. Долгосрочные обязательства.

1. Заемные средства: кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты; займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2. Прочие обязательства.

Раздел 5. Краткосрочные обязательства.

1. Заемные средства: кредиты, подлежащие погашению в течение 365 дней после отчетной даты; займы, подлежащие погашению в течение 365 дней после отчетной даты.

2. Кредиторская задолженность: поставщики и подрядчики; векселя к уплате; задолженность перед дочерними и зависимыми обществами; перед персоналом организации; перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами; перед участниками по выплате доходов; полученные авансы.

3. Доходы будущих периодов: резервы предстоящих расходов и платежей.

## 1.2 Содержание и техника составления бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс составляется только в том случае, если на конец отчетной даты сформированы основные правила бухгалтерского учета. [3] Данные требования ведения бухгалтерского учета в организациях установлены прежде всего Федеральным законом «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность предприятия», ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия», Планом счетов и еще несколькими положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными документами.

Концепции сохранения и наращивания финансового капитала сформировала система показателей бухгалтерского баланса в составе финансовой отчетности, которая в свою очередь основывается на разграничении трех главных элементов баланса: активов, собственного капитала и обязательств.

Техника составления бухгалтерского баланса является совокупностью всех необходимых учетных процедур и определенных принципов. Это очень трудоемкий и ответственный процесс, который в методическом плане доступен только специалистам в области бухгалтерского учета. Этапы наглядно представлены на рис.1.

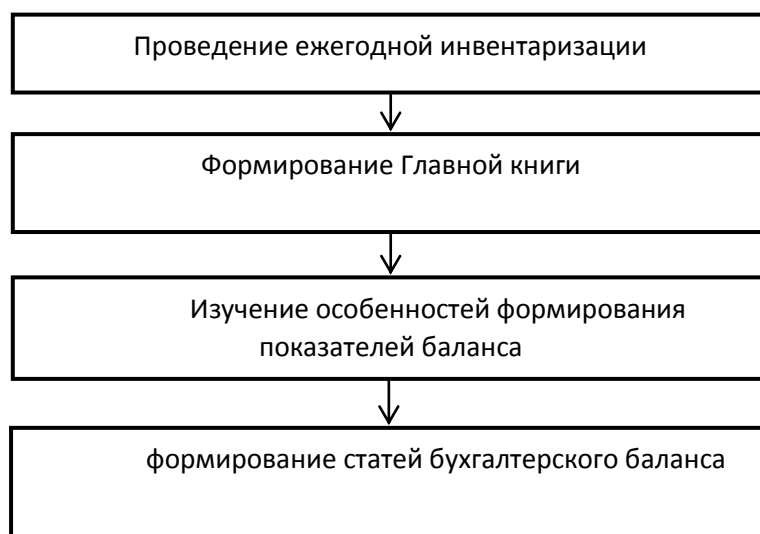


Рис. 1 Этапы формирования бухгалтерского баланса

Для обеспечения достоверных и правдивых данных бухгалтерского учета и отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и всех обязательств. При проведении инвентаризации организациям необходимо руководствоваться Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. №49. В данном методическом указании отмечено, что количество инвентаризаций в отчетном году, порядок, сроки их проведения, а также состав инвентаризируемого имущества и обязательств определяет руководитель организации. Однако есть перечень случаев, когда в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» проведение инвентаризаций обязательно, такие как составление годовой отчетности, смена материально-ответственного лица и т.д. [27]

Далее инвентаризационная комиссия рассматривает результаты инвентаризации и принимает решение, за счет кого должны быть возмещены недостатки, выявленные при инвентаризации, или каким образом оприходовать выявленные излишки. Решения комиссии заносятся в протокол. На основании утвержденных протоколов бухгалтерия разносит записи по счетам. Это ведет к соответствию данные инвентаризации и текущего учета для корректности показателей хозяйственной деятельности предприятия.

После проведения инвентаризации для обеспечения своевременного составления квартального или годового отчетов вводят сводный график работ всех подразделений бухгалтерии с указанием сроков выполнения работ по подготовке к бухгалтерской отчетности.[31]

Записи в Главную книгу делают из журналов-ордеров по счетам. После определения в Главной книге остатков по счетам их сверяют с аналитическими данными по каждому синтетическому счету. Далее

составляют баланс и другую отчетность, такие как Отчет о фин. результатах, об изменениях капитала и другие формы требуемые законодательством.[38]

Базисом при составлении бухгалтерского баланса являются учетные записи, подтвержденные оправдательными (первичными) документами. Бухгалтерский баланс составляется на основании данных Главной книги. Обороты по дебету отдельных счетов собирают в Главную книгу из журналов-ордеров и оборотных ведомостей. Обороты по кредиту каждого счета записываются в Главную книгу только из журналов-ордеров.

Совершенные хозяйственные операции записывают в журналы-ордера по мере их совершения и формирования документов. Систематическая запись в журналы-ордера является одновременно хронологической записью. Проверенные месячные итоги из журналов-ордеров записывают в Главную книгу. Журналы-ордера и Главная книга тесно взаимосвязаны и дополняют друг друга: в журнале делается расшифровка кредитового оборота каждого счета, а в Главной книге дебетового оборота этого же счета.

Статьи бухгалтерского баланса заполняются на основании остатков по счетам Главной книги. Ряд статей составляется с привлечением данных аналитического учета (ведомостей, журналов-ордеров или иных аналогичных по назначению регистров). Статьи баланса отражаются в трех разрезах: За три последних года, для анализа динамики финансового состояния предприятия.

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. [36]

Содержание актива баланса.

Имущество, образующее актив бухгалтерского баланса, включает в себя внеоборотные и оборотные активы. Все активы располагаются в балансе в порядке возрастания ликвидности, т.е. способности быстро и без проблем

быть превращенными в денежные средства, необходимые организации для погашения обязательств и использования для собственных нужд.

Внеоборотные активы – это имущество организации, полезные свойства которого предполагается использовать в течение длительного срока. Длительным сроком в бухгалтерском учете принято считать временный период, превышающий 12 месяцев.

К внеоборотным активам относят:

Нематериальные активы – не имеют физической основы, но представляют для организации ценность, базирующуюся на исключительных правах и привилегиях собственника.

К нематериальным активам относятся исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также положительная деловая репутация организации. Эти бестелесные объекты обладают способностью приносить их владельцу экономические выгоды в настоящее и будущее время.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах изложены в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». [3]

НИОКТР – комплекс мероприятий, включающих в себя как научные исследования, так и производство опытных и мелкосерийных образцов продукции, предшествующих запуску нового продукта в промышленное производство.

Общей характерной чертой результатов НИОКТР является то, что:

- они подлежат правовой оценке, но не оформлены в установленном законодательством порядке, либо
- они вообще не подлежат правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах на НИОКТР и их результатах изложены в ПБУ 17/02 «Учет расчетов на

научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы».

Основные средства представляют собой материальные активы, используемые организацией в течение длительного периода времени для производства и поставок товаров, сдачи в аренду и административных целей.

Этот вид внеоборотных активов характеризуется тем, что не изменяет свою физическую форму в процессе производства или другой деятельности, многократно участвует в хозяйственных процессах и переносит стоимость на производимый продукт частями посредством амортизации.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также земельные участки, объекты природопользования, капитальные вложения на коренное улучшение земель, капитальные вложения в арендованные основные средства.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах изложены в ПБУ 6/01 «Учет основных средств». [3]

Доходные вложения в материальные ценности – это вложения организации в здания, помещения, оборудование и другие материальные объекты, производимые исключительно для последующего предоставления другим организациям и физическим лицам во временное владение и пользование, т.е. в аренду, лизинг или прокат.

В отличие от ОС и иного имущества объекты доходных вложений изначально приобретаются или создаются не для собственного потребления, а для получения пассивного дохода от осуществления рентных операций.



Долгосрочные финансовые вложения представляют собой инвестиции в собственный и заемный капитал других юр. и физ. лиц, а также в бюджетную систему государства, производимые на срок, превышающий 12 месяцев. Для целей бухгалтерского учета под финансовыми вложениями условно принято понимать не только сами инвестиции, но и результат – конкретный актив.

К долгосрочным финансовым вложениям организации относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе дочерних и зависимых обществ;
- ценные бумаги других организаций;
- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в банках и других кредитных организациях;
- дебиторская задолженность других лиц, приобретенная на основании уступки права требования.

В составе долгосрочных финансовых вложений учитываются также вклады организации в простое товарищество, созданное ею совместно с другими организациями или физическими лицами.[2]

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях изложены в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Оборотные активы – имущество, используемое организацией в течение относительно короткого периода, т.е. срока, не превышающего 12 месяцев.

К оборотным активам относятся:

Запасы:

- сырье, материалы, топливо и т.д.;
- незавершенное производство – продукция, не прошедшая все стадии обработки, предусмотренные технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;

- готовая продукция – активы, законченные обработкой и тем самым представляющие собой конечный результат производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или иным требованиям;

- товары – актива, приобретенные или полученные от других лиц и предназначенные для продажи.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о большинстве групп запасов изложены в ПБУ 5/01 «Учет материально – производственных запасов».

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – элемент оборотных активов, содержанием которого выступают денежные средства, отвлеченные из оборота в связи с состоявшейся оплатой НДС, предъявленного организации ее поставщиками и другими контрагентами при приобретении у них различного имущества, работ и услуг.

Суммы так называемого «входного» НДС впоследствии подлежат возмещению из бюджета путем осуществления налогового вычета, производимого по установленным Налоговым кодексом РФ правилам.

Дебиторская задолженность – это денежные средства, принадлежащие организации, но временно находящиеся у других юр. и физ. лиц, называемых должниками.

Указанный вид оборотных активов характеризуют:

- причитающиеся к получению имущественные требования к другим лицам, являющимся должниками организации в результате хозяйственных, финансовых, трудовых и иных отношений;

- счета, причитающиеся к получению в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку.

Своевременное взыскание ДЗ входит в состав первоочередных задач бухгалтерии, так как ее величина и уровень оказывают прямое влияние на финансовое состояние организации.

Краткосрочные финансовые вложения – инвестиции в собственный и заемный капитал других юр. и физ. лиц, а также в бюджетную систему государства, производимые на срок, не превышающий 12 месяцев.[1]

К денежным средствам относятся оборотные активы, выполняющие роль законного средства платежа, а именно российская и иностранная валюта.

Содержание пассива баланса.

Содержанием пассива бухгалтерского баланса выступают показатели капитала и обязательств.

Капитал – это источник собственного имущества, представляющий собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации. В состав капитала входят: уставный, добавочный капиталы, резервный фонд и нераспределенная прибыль. Остальные собственные финансовые источники капиталом не являются и приравниваются к обязательствам организации.

Уставный капитал – финансовый источник имущества, первоначально инвестированного учредителями созданной организации для обеспечения ее деятельности во всех видах и формах, предусмотренных учредительными документами.

Вкладом в уставный капитал может выступать имущество, определенное участниками в учредительном договоре: Денежные средства, ОС, НМА и т.д. При этом минимальный размер уставного капитала устанавливается законодательством.

Величина уставного капитала, раскрываемая в балансе, должна соответствовать уставу организации и имеет контрольное значение. Так, если по окончании второго или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов окажется меньше уставного капитала, то организация обязана объявить о его уменьшении. Когда стоимость чистых активов становится меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, организация подлежит ликвидации.

Добавочный капитал – это капитал, обеспечивающий прирост активов за счет увеличения их стоимости вследствие проведения переоценки, а также дополнительных инвестиций, произведенных участниками организации либо третьими лицами.

В состав добавочного капитала входят:

- прирост стоимости имущества по переоценке;
- положительные курсовые разницы от переоценки вложений иностранной валюты в уставный капитал;
- эмиссионный доход;
- восстановленный НДС, переданный участниками организации;
- инвестиционные вклады участников организации и третьих лиц.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о добавочном капитале изложены в ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Резервный фонд – представляет собой страховой капитал организации, предназначенный для покрытия убытков, а также для использования на иные нужды, предусмотренные законодательством или уставом организации.[12]

Информация о величине резервного фонда имеет большое значение для внешних пользователей бухгалтерской отчетности. Чем больше резервный фонд, тем больше сумма убытков может быть покрыта без уменьшения уставного капитала, а также без привлечения внешних целевых источников. Средства резервного фонда увеличивают имущественную ответственность организации, тем самым предоставляя ее кредиторам дополнительные гарантии. Кроме того, резервный фонд косвенно улучшает ликвидность бухгалтерского баланса, так как в этом случае кредиторы проявляют большую готовность предоставить организации дополнительные заемные средства.

Нераспределенная чистая прибыль – это зарезервированная часть чистой прибыли прошлых лет, не предназначенная для использования на

потребление и накапливаемая с целью последующего реинвестирования в хоз. деятельность. [38]

Обязательства организации – это существующая задолженность организации перед другими юридическими и физическими лицами, являющуюся следствием свершившихся хозяйственных операций, расчеты по которой должны привести к оттоку активов.

Обязательства возникают по разным причинам - в силу действия договора, правовой нормы или обычаев делового оборота.

Погашение обязательств означает, что для удовлетворения требований другой стороны организация лишается своего имущества. Это происходит путем выплаты денежных средств, встречного выполнения работ или оказания услуг. Кроме того, обязательства могут погашаться вследствие проведения зачета, преобразования их в капитал, а также снятие кредитором своих требований.

К обязательствам относятся: кредиторская задолженность, оценочные и условные обязательства. В составе обязательств также учитываются пассивы, являющиеся по своей природе собственными и привлеченными средствами, но не отвечающие признакам капитала: доходы будущих периодов, целевые ассигнования и т.д.

Кредиторская задолженность – это денежные средства, принадлежащие другим юр. и физ. лицам, но временно находящиеся в распоряжении организации и подлежащие уплате в установленные сроки.

Кредиторская задолженность характеризует:

- сумму долгов, причитающихся к уплате кредиторам в результате хозяйственных, финансовых, трудовых и иных отношений с ними;
- счета, причитающиеся к уплате в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку;

В состав кредиторской задолженности входят:

- долги перед поставщиками и подрядчиками по приобретенным ценностям;

- долги перед покупателями и заказчиками по полученным авансам;
- долги перед банками и другими лицами по полученным кредитам и займам;
- долги перед бюджетом по причитающимся к уплате налогам и сборам;
- долги перед государственными внебюджетными фондами по причитающимся к уплате страховым взносам;
- долги перед персоналом по оплате труда;
- долги перед участниками организаций по дивидендам;
- долги перед различными структурными подразделениями по внутрихозяйственным расчетам.

Величина и уровень кредиторской задолженности прямым образом влияют на финансовое положение организации. Поэтому важнейшей задачей бухгалтерии является контроль за ее состоянием и своевременным погашением.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о кредиторской задолженности изложены в ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» и других положениях.

Оценочные обязательства представляют собой обязательства организации с неопределенной величиной и сроком исполнения.

Они могут возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности.

Суммы оценочных обязательств отражаются в бухгалтерском балансе как резервы предстоящих расходов.

Условные обязательства – это возможные обязательства, существование которых может быть подтверждено исключительно наступлением либо не наступлением будущих событий, не контролируемых организацией. Они выступают следствием прошлых событий хоз. жизни и имеют вероятностный характер.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об оценочных и условных обязательствах изложены в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Доходы будущих периодов – доходы, полученные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Они подлежат отнесению на финансовые результаты при наступлении соответствующего периода.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах будущих периодов изложены в ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Целевые ассигнования – это общее название привлеченных организацией денежных средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого характера.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о полученных бюджетных ассигнованиях изложены в ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

## 2. Анализ бухгалтерского баланса ООО «Опытный завод СМиК»

### 2.1. Организационно - экономическая характеристика деятельности организации

В ООО «Опытный завод СМиК» предусмотрена линейная организационная структура управления.

В основном Общество создано для осуществления следующих видов деятельности:

- коммерческая, посредническая, торгово-закупочная;
- организация розничной, оптовой торговли бетонных изделий;
- строительство, ремонт и ввод объектов жилья;
- капитальное строительство, текущий и капитальный ремонт промышленных, гражданских, жилых, дачных и других объектов: сантехнических, тепловых, водопроводных, электрических, телефонных и других инженерных коммуникаций и их эксплуатация;
- производство строительно-монтажных работ для населения;
- производство стройматериалов, товаров народного потребления;
- производство продукции производственно–технического назначения;
- транспортные услуги, перевозка грузов;
- производство, переработка, упаковка, реализация сельскохозяйственной продукции;
- внешнеэкономическая деятельность.

В ООО «Опытный завод СМиК» имеется следующий перечень ассортимента выпускаемой продукции:

- фундаментные блоки (ФС-3, ФС-4, ФС-5, ФС-6);
- кольца круглые (КЦ 1-10, КЦ 1-15, КЦ 1-20, КЦ 1-07);



- плиты покрытия лотков (П 16-15, П 9-15, П 13-11);
- плиты покрытия колец (КЦП 1-10, КЦП 1-15, КЦП 1-20);
- бордюры (П-5, П-3, П-7);
- лотки теплотрасс (Л-3, Л-5, Л-7),
- фундаментные подушки (ФЛ 8-12, ФЛ 6-12, ФЛ 8-24, ФЛ 6-24, ФЛ 10-24, ФЛ 12-24);
- детали забора (ПО-2, ПО-1, ФО-2);
- ступени (СО-11, СО-12);
- бетон (М 100, М 150, М 200, М 250, М 300, М 350, М 400);
- цементный раствор (М 50, М 75, М 100, М 150);
- колодцы связи (ККС-2-80, ККС-3-80).

Запуск каждой новой позиции предваряют исследования целевой аудитории, цель которых является выявление сильных сторон выпускаемой продукции, анализ его конкурентной среды, оценка его рыночных перспектив и высокие технологические показатели. Особое внимание уделяется исследованию потребительских предпочтений застройщиков, которые являются основными клиентами продукции завода «Опытный завод СМиК. На заводе создан отдел инновационных решений, включающий в себя принципиально новые составы бетона, уменьшающие себестоимость продукции, но при этом сохраняющие высокие технологические показатели. Данный отдел возглавляет кандидат технических наук В. М. Володин.

Всего за время своего существования отдела инновационных решений, а это около 3 лет (отдел был создан в 2014 году) им было предложено более 500 разнообразных составов бетонной смеси, каждый из которых в настоящее время находится в разных стадиях разработки. Одни существуют пока только на бумаге, другие – на этапе исследования, третьи – проходят необходимые лабораторные испытания, остальные успешно используются в производстве ЖБИ.

Завод планирует дальнейшее расширение предложенной номенклатуры, как за счет использования новых рецептур, так и создания новых ассортиментных номенклатур, где ключевым будет выпуск изделий на основе самоуплотняющегося бетона (СУБ), который широко используется в производстве ЖБИ, в таких странах как Германия, Япония и другие.

На основании данных ООО «Опытный завод СМиК» был произведен анализ технико-экономических показателей, представленный в таблице 1.

Для более наглядного представления можно рассмотреть организационную структуру предприятия на рисунке 1

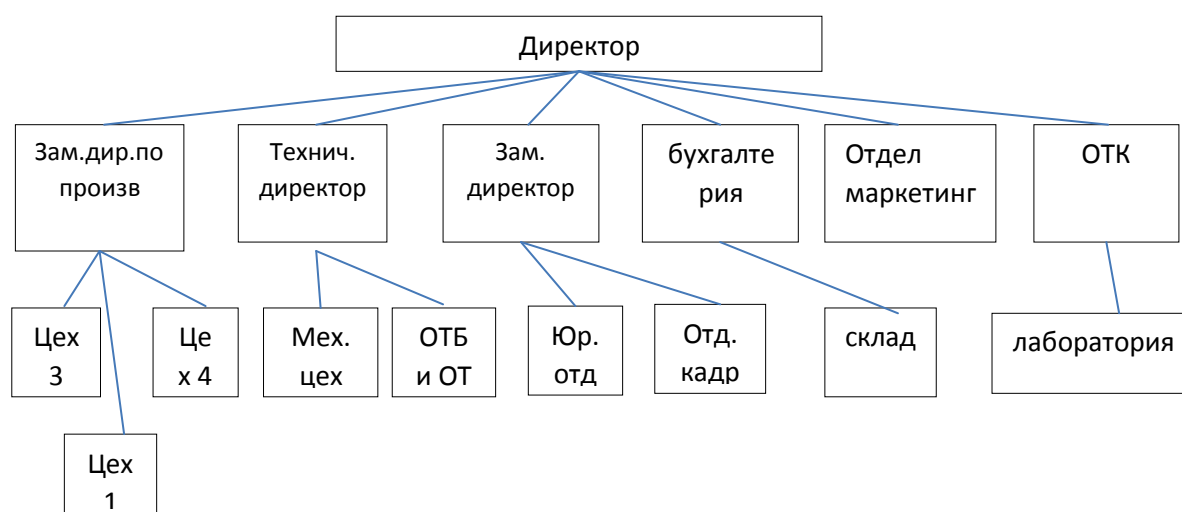


Рис. 1 Структура предприятия

Все вопросы, связанные с производственной и финансовой деятельностью решаются на собрании учредителей.

Руководство деятельностью ООО «Опытный завод СМиК» осуществляет директор предприятия.

Каждый отдел подчиняется своему начальнику, каждый из которых подчиняется директору завода.

Количество постоянных работников – 430 человек (администрация – 60 человек).

Более подробная структура бухгалтерии представлена на рис. 2.



Рис.2 Структура бухгалтерии

Таблица 1

Финансово-экономические показатели ООО «Опытный завод СМиК»

№ п/п	Наименование показателя	Ед.изм	2016г
1	Числ. работников, включая вн.совмест. и на основе договора	Чел.	458
2	Фонд зар. платы, всего	Т.руб	75 890
3	Среднемесячная зар.-я плата на 1 работника, всего:	Руб.	13 808
4	Выработка м3 ЖБИ+б/бл на 1 работающего	М3/чел	94

СЧР за год составила 457 чел, что на 8,2% меньше, чем в предыдущем. Выработка на одного работающего в натуральном выражении в 2016г. снизилась на 24,8% и составила 94 м3(м3 сборного ж/б и бетонных блоков) на человека. Это говорит о снижении производительности труда, в частности из-за сильного уменьшения объемов производства при сохранении численности работников.

Более подробную информацию по анализу кадровых ресурсов наглядно можно рассмотреть на основе данных таблицы 2.

## Анализ кадровой работы предприятия

№ п/п	Показатель	Ед.изм.	2016г.
1	Принято рабочих и ИТР	Чел	251
2	Уволено рабочих и ИТР	-//-	336
	В том числе по собственному желанию	-//-	236
3	Активная текучесть кадров:	%	52
4	Пассивная текучесть кадров	%	22

В 2016 году принято 251 чел, уволено 336 чел., в том числе по причинам :

- по собственному желанию – 236 чел,
- с истечением срока договора – 16 чел,
- в связи со смертью – 4 чел,
- прогул – 52 чел,
- в состоянии алкогольного опьянения – 26 чел,
- в связи с медицинским заключением - 1 чел,
- в связи с призывом на воинскую службу- 1 чел.

Показатель текучести кадров остается высоким и в большей степени объясняется тяжелым неквалифицированным трудом.

Процентное соотношение уволенных и принятых на работу можно посмотреть на рисунке 3.

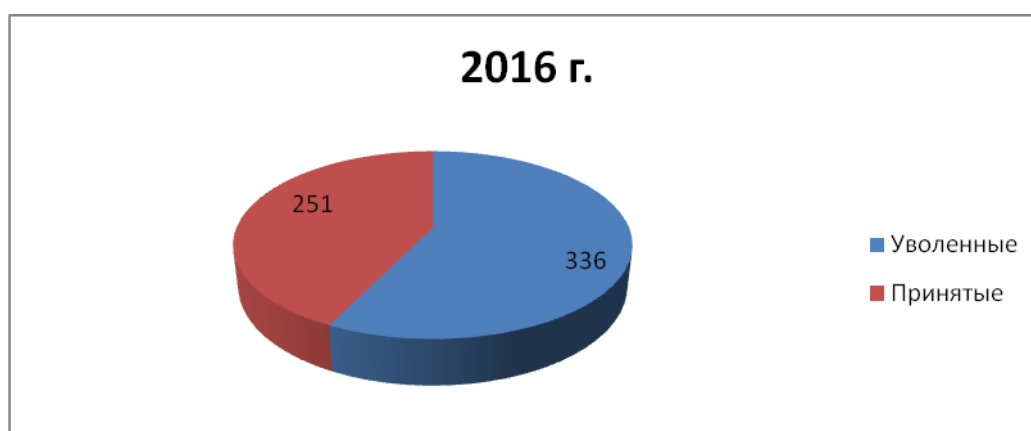


Рис. 3 Анализ кадровой работы

Анализ условий труда. В 2016 году произошло 4 несчастных случая с утратой трудоспособности на 3 и более рабочих дня. На предприятии сохранены оптимальные условия труда, обеспечение которых производится благодаря их поддержанию в соответствии с санитарно-гигиеническими нормами и требованиями к рабочим и бытовым помещениям. На мероприятия по охране труда и технике безопасности в 2015 году израсходовано 2 342,3 тыс.руб., из них:

- 1) на обеспечение работников спецодеждой и спецобувью, средствами индивидуальной защиты – 725,5 тыс.руб;
- 2) на выплату компенсации за молоко – 663,3 тыс.руб.;
- 3) на медикаменты – 56,2 тыс.руб.;
- 4) на хоз. Принадлежности – 191,9 тыс.руб.;
- 5) на медицинский осмотр – 252,4 тыс.руб. (Вся сумма мед. комиссии была компенсирована за счет средств соц.страха);
- 6) на экспертизу промышленной безопасности кранов – 304,3 тыс.руб.;
- 7) на обучение работников - 141,2 тыс.руб.,
- 8) спецоценка условий труда- 7,5 тыс.руб.

На предприятии работает медпункт, все подразделения обеспечены аптечками для оказания первой доврачебной помощи. При поступлении на работу проводится вводный инструктаж по охране труда, ежеквартальный инструктаж проводится на рабочих местах. Проводятся экзамены по проверке знаний по охране труда всех работников завода. Дополнительно проводятся проверки знаний рабочих, занятых эксплуатацией опасных производственных объектов.

Сведения о результатах хозяйственной деятельности предприятия рассмотрим в Таблице 3

По результатам хозяйственной деятельности за 2015 год получено чистой прибыли в сумме 2310 тыс.руб., а за 2016 год – прибыль составила 3015 тыс.руб., снижение составило 23,4%.

При данном анализе необходимо воспользоваться относительными показателями в процентном соотношении.

Таблица 3

Себестоимость реализованной продукции

№п /п	Финансовый показатель	2014	2015	2016	% отк	
					2016/ 2015	2015/ 2014
I	1.Выручка – всего:	504 289	668 028	534 602	-19,98	+32,5
	Себест-сть продаж	483 051	644 178	508 904	-21,00	+33,4
	Затраты на 1руб., руб	0,96	0,96	0,95	-1,04	-
II	2.Выручка от реализации продукции собст. Производства	501 189	665 995	533 402	-19,9	+32,9
	Себестоимость прод.собст.пр-ва	489 017	642 348	507 847	-20,9	+31,4
	Затраты на 1 руб., руб	0,97	0,96	0,95	-1,04	-1,03
					2016/2 015	2015/ 2014
III	3.Выручка от реализации покупных товаров	3100	2033	1 200	-40,97	-34,4
	Себестоимость покупных товаров	2790	1830	1 057	-42,24	-34,4
	Затраты на 1 руб.,руб	0,9	0,9	0,88	-2,2	-

Динамику изменения выручки предприятия можно подробно рассмотреть на рис. 3.

В 2016 году затраты на 1руб. реализованной продукции повысились на 0,01 коп или на 1%. Большую часть выручки ( 99,8%) в 2016 году составила выручка от реализации продукции собственного производства, выручка от реализации покупных товаров – 1200 тыс.руб., т.е. 0,22% от общего объема реализации.

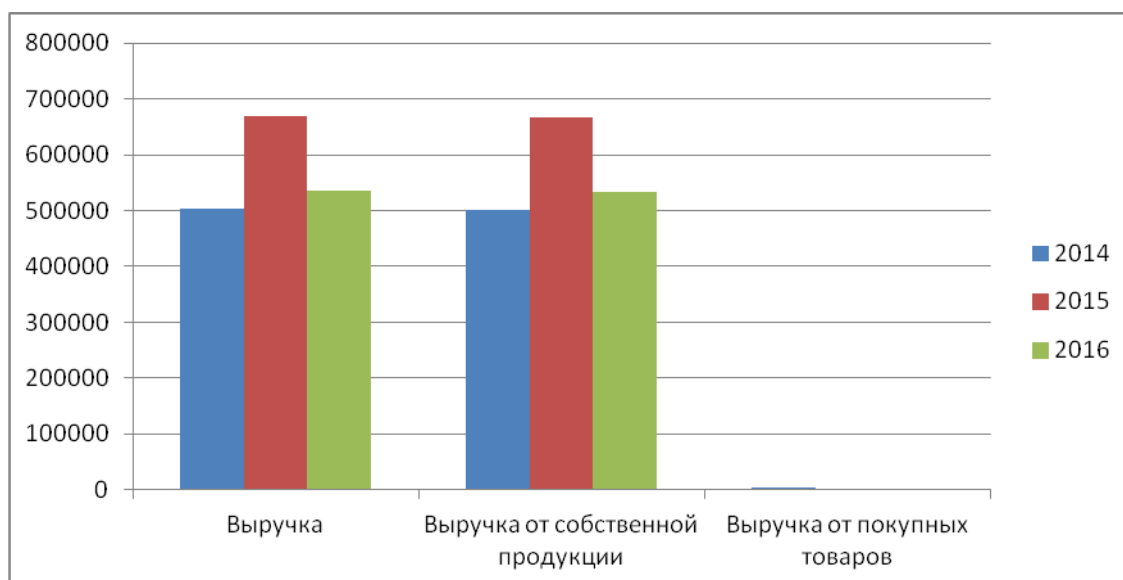


Рис. 4 Динамика изменения выручки

В 2016 году также как и в 2015г. наблюдается увеличение Актива баланса. В целом рост составил 176327 тыс.руб.(на 25,2%). В частности, выросли запасы в целом на 22,2 %. При этом, дебиторская задолженность снизилась на 1,03%.

Таблица 4

Изменение кредиторской задолженности за 2014- 2016г. г.

Наименование	2014 г	2015 г	2016 г.	% откл	
				2016/ 2015	2016/ 2014
Кредиторская задолженность, ВСЕГО,	477 429	709 521	897 290	+26,5	+87,9
В том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	417 860	680 243	865 278	+27,2	+107,1
Расчеты с покупателями и заказчиками	44 321	12 602	13 021	+3,3	-70,6
Задолженность перед персоналом по оплате труда	2090	3 500	2 992	-14,5	+43,2
Задолженность по налогам и сборам	1001	998	1 042	+4,4	+4,0
Задолженность по соц.страхованию и обеспечению	12807	10 387	13 114	+26,3	+02,6
Займы (Кредиты)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	650	1 791	1 843	+2,9	+183,5

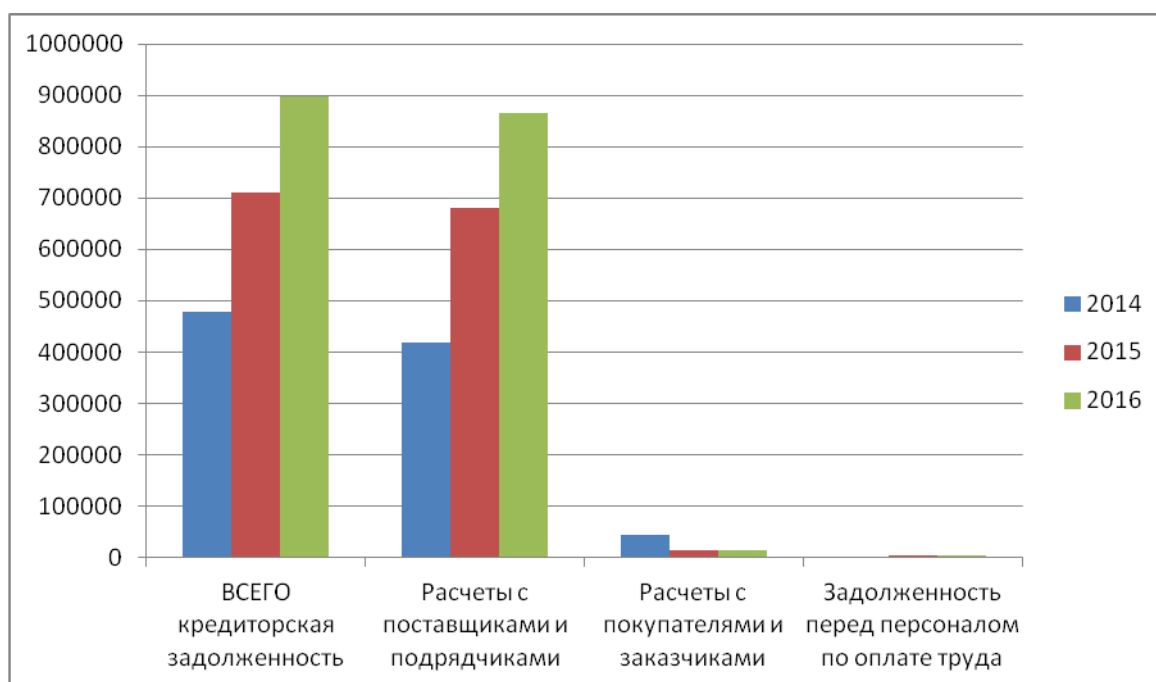


Рис. 5 Изменение кредиторской задолженности

Снижение финансовых показателей предприятия за 2016 год объясняется спадом во всей строительной области города и региона в целом. Клиентами ООО «Опытный завод СМиК» на протяжении долгого времени являются компании- застройщики, которые на протяжении 1-1,5 года испытывают трудности со строительством, ввиду отсутствия спроса на жилье. Необходимо отметить, что цена 1 м2 жилья снизилась на 25-30%, а застройщики в последние 2 года ведут расчет за полученный ЖБИ квадратными метрами, вследствие этого завод вынужден реализовывать метры жилья с убытком. Также немаловажную роль сыграл рост цен на материалы (металл, цемент), энергоресурсы, что повлекло увеличение затрат.

В целом, ООО «Опытный завод СМиК» в данное время социально-экономически стабилен, на предприятии сохранены рабочие места, сокращений не планируется.

Основными задачами предприятия на ближайшие годы являются:

1. Сохранение численности работников, не прибегая к простоям и сокращениям.



2.Расширение рынка сбыта, в том числе путем увеличения количества клиентов из других регионов.

3.Увеличение конкурентоспособности отпускных цен, за счет снижения издержек на производство единицы продукции, оптимизации производственного процесса, уменьшения потерь.

## 2.2. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия

Платёжеспособность предприятия – характеристика его финансового положения.

Платежеспособность показывает, может ли данное предприятие выполнить полностью и в срок свои обязательства.

Ликвидность и платежеспособность как экономические категории не тождественны, но на практике они тесно взаимосвязаны.

Активы подразделяются на следующие группы:

1 группа – наиболее ликвидные активы. К ним принято относить денежные средства и краткосрочные финансовые вложения;

2 группа – быстрореализуемые активы. К ним относятся вложенные в краткосрочную дебиторскую задолженность (ДЗ) и прочие активы;

3 группа – медленно реализуемые активы или ликвидные материальные активы. К ним относятся запасы, долгосрочная ДЗ, НДС по приобретённым ценностям;

4 группа – труднореализуемые активы. Это необоротные активы, все оставшиеся средства предприятия.

Пассивы группируются во взаимосвязи с соответствующими группами актива следующим образом:

1 группа – наиболее срочные обязательства, к ним относят статьи КЗ, расчёты по дивидендам, прочие краткосрочные обязательства, ссуды не погашенные в срок;

2 группа – краткосрочные пассивы – краткосрочные кредиты банков и прочие займы;

3 группа – долгосрочные пассивы – долгосрочные кредиты и прочие долгосрочные обязательства;

4 группа – постоянные пассивы – собственные средства, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей.

Рассмотрим анализ ликвидности баланса на примере предприятия ООО «Опытный завод СМик».

Таблица 5

Баланс ликвидности

Актив	2014 год		2015 год		2016 год		Платежный излишек (недостаток)		
	начало	конец	начало	конец	начало	конец	На начало года		
							2014	2015	2016
1 гр	78 777	18 689	18 689	4 711	4 711	72 467	-227354	-458740	-704810
2 гр	56 210	90 640	90 640	197 899	197 899	195 852	50877	88725	195266
3 гр	220 906	376 049	376 049	497 261	497 261	607 881	217860	373738	492603
4 гр	7 830	8 899	8 899	31 226	31 226	44 635	-2954	-3855	16941
Пассив	2014 год		2015 год		2016 год		На конец года		
1 гр	306 131	477 429	477 429	709 521	709 521	897 290	-458740	-704810	-824823
2 гр	5 333	1 915	1 915	2 633	2 633	2 046	88725	195266	193 806
3 гр	3 046	2 311	2 311	4 658	4 658	4 199	373738	492603	603 682
4 гр	10 784	12 754	12 754	14 285	14 285	17 300	-3855	16941	27335

Сопоставление активов и пассивов за 2014, 2015 и 2016 года показывают, что активы предприятия реализуются быстро. Они должны покрывать долгосрочные обязательства или превышать их, а это в свою очередь положительно влияет на платежеспособность предприятия, т.е. предприятие имеет большую вероятность своевременного погашения

платежей по своим краткосрочным обязательствам при бесперебойном осуществлении производственной деятельности.

Рассчитаем коэффициенты ликвидности на предприятии ООО «Опытный завод СМиК» в приложении 2.

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время.

В данном случае коэффициенты ниже нормативного значения, что говорит о неэффективном использовании средств.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности характеризует ожидаемую платежеспособность на период, равный средней продолжительности одного оборота ДЗ. Полученные коэффициенты свидетельствуют о вероятности великой ДЗ.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует ожидаемую платежеспособность, на период, равный средней продолжительности одного оборота всех оборотных средств.

С 2014 года по 2016 год коэффициент неизменно ниже нормативного значения, что свидетельствует о наличии неликвидных запасов на предприятии.

Причинами неплатежеспособности могут быть:

- отсутствие денежных средств в кассе и на счетах в банках;
- наличие просроченной задолженности по кредитам и займам;
- нарушение сроков выплаты заработной платы и другие причины.

### 2.3. Анализ финансовой устойчивости предприятия

Сущность финансовой устойчивости является эффективное формирование, распределение и использование финансовых ресурсов.

Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка степени независимости от заёмных источников финансирования.

Анализ на отчётную дату позволяет установить, насколько рационально предприятие управляет собственными и заёмными средствами в течение периода, предшествующего этой дате.

Сделаем анализ финансовой устойчивости на примере ООО «Опытный завод СМиК», представленный в рисунках ниже. Схема структурного состава активов наглядно представлена на рис.6.

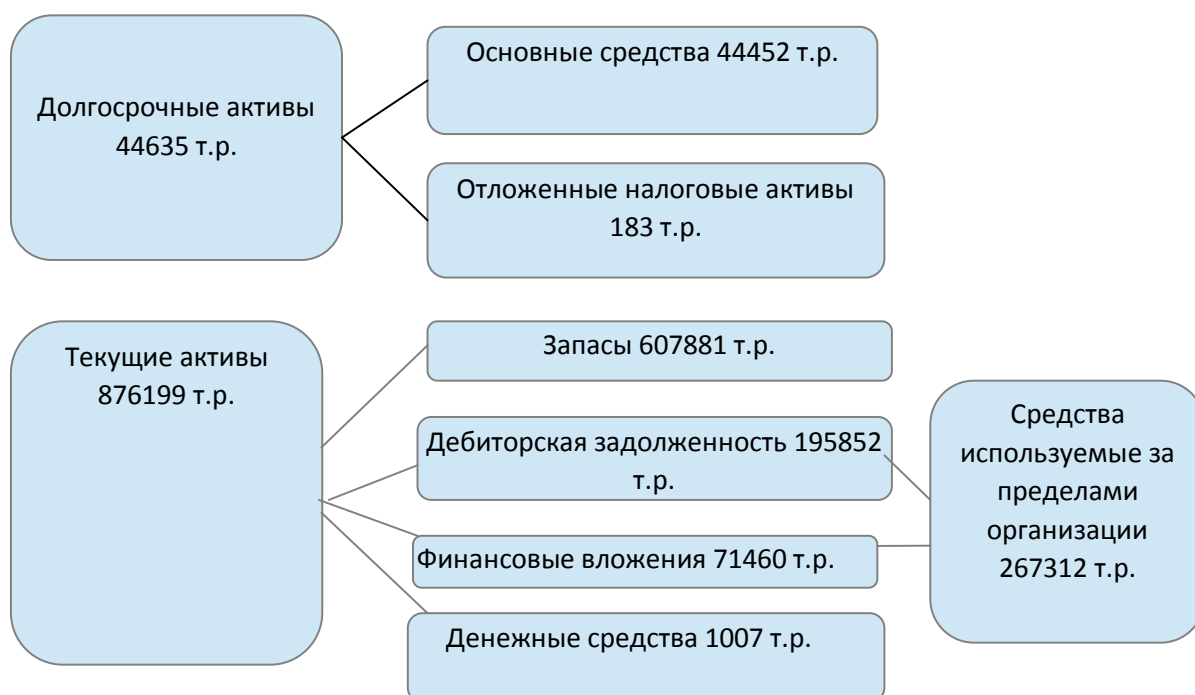


Рис. 6 Изменения активов в 2016 г.

В анализируемом периоде произошло увеличение уровня внеоборотных активов. При этом уменьшилась сумма отложенных налоговых активов на 1868 тыс. руб. или на 91,1%.

Оборотные активы предприятия формируются в основном за счет запасов, дебиторской задолженности, денежных средств. Незначительную величину в составе оборотных средств составляют также НДС по приобретенным ценностям, краткосрочные финансовые вложения, прочие оборотные активы.

Стоимость запасов за исследуемый период увеличилась на 110620 тыс. руб. и составила 607881 тыс. руб.

За период с 01.01.2014 г. по 01.01.2015 г. оборотные активы предприятия за счет уменьшения общей суммы дебиторской задолженности уменьшилась на 2047 тыс. руб.

В структуре баланса ООО "Опытный завод СМиК» как на начало, так и на конец периода присутствуют краткосрочные финансовые вложения. В течение анализируемого периода их уровень повысился на 68860 тыс. руб.

Факторы первого порядка и факторы второго порядка наглядно представлены на рис. 7.

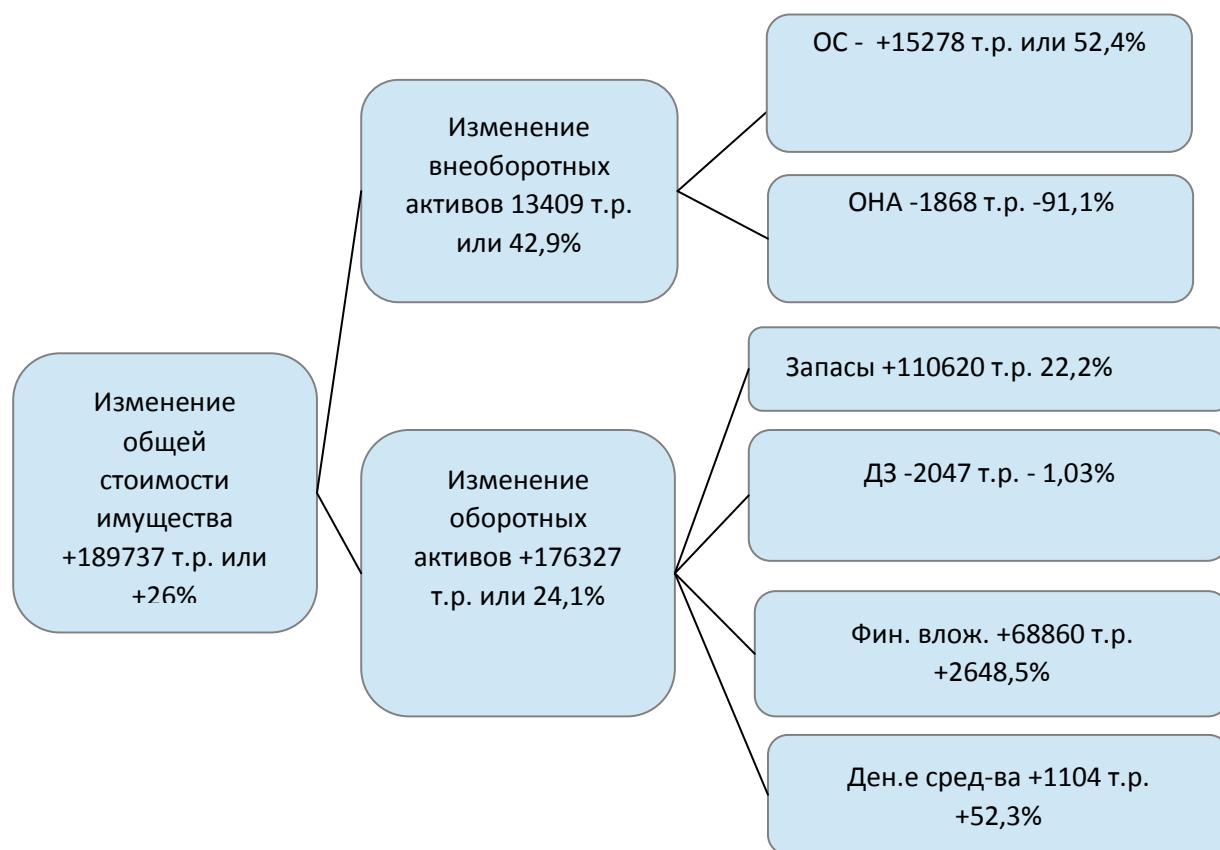


Рис. 7 Структура актива баланса на состояние 01.01.2017 г.

Сумма свободных денежных средств на предприятии за период с 01.01.2015 г. по 01.01.2016 г. уменьшилась на 1104 тыс. руб. и составила 1007 тыс. руб.

## Структура оборотных активов

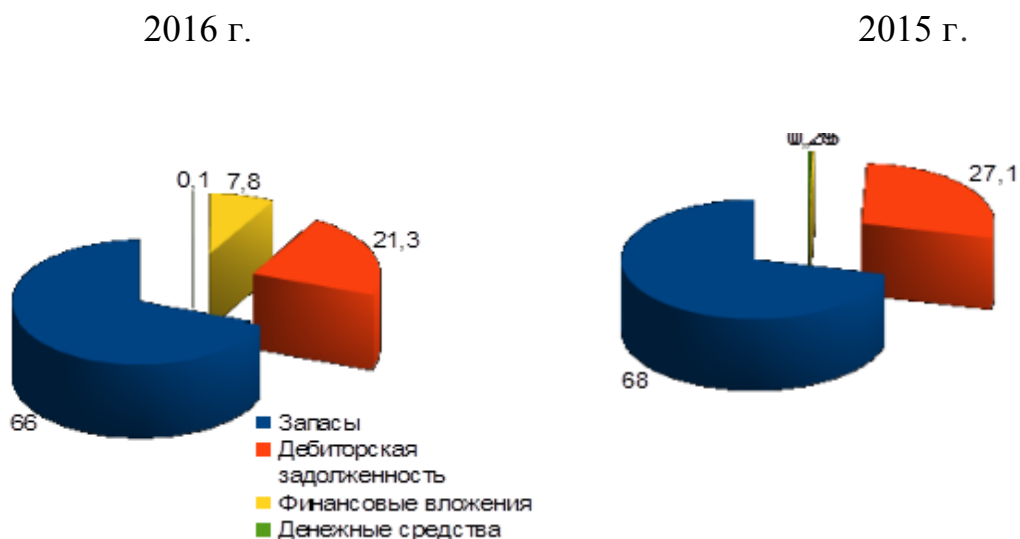


Рис.8 Диаграмма оборотных активов

Как видно из схемы, в 2016 году возросли размеры финансовых вложений на 68860 т.р. Структура пассива наглядно представлена на рис. 8.

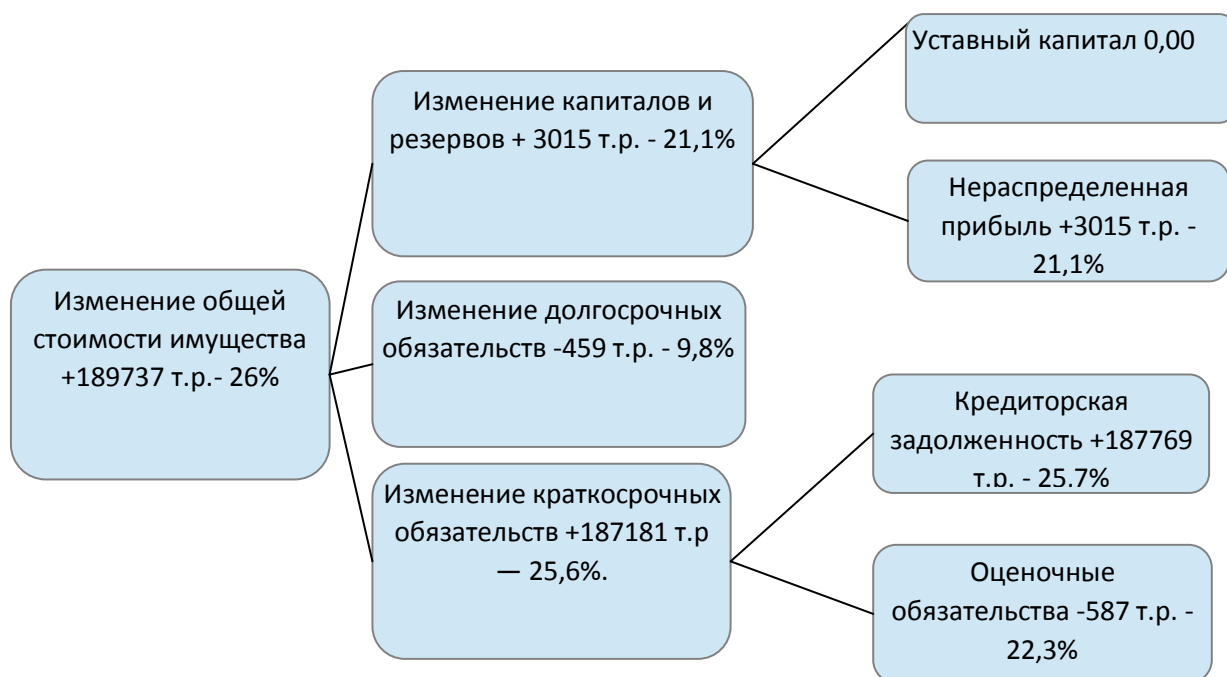


Рис. 8 Структура пассива баланса на 01.01.2017 г.

Как видно на рис 8. пассив баланса по состоянию на 01.01.2016 г. состоит из капитала и резервов, долгосрочных обязательств, краткосрочных обязательств. При этом, собственный капитал составляет 1,9% от общей стоимости источников имущества организации. Долгосрочные обязательства

находятся на уровне 0.5% от стоимости имущества, удельный вес краткосрочных обязательств равен 97,4%.

В конце анализируемого периода в составе собственного капитала предприятия выделяется уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль.

Заемные средства предприятия как на начало, так и на конец периода состоят из долгосрочных и краткосрочных обязательств.( Рис 9.)



Рис. 9 Структура заемных средств

Как видно на рисунке 9, за 2 года удельный вес краткосрочных обязательств не изменился. 97% кредиторской задолженности — это очень большой показатель.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности в исследуемом периоде не изменилось. При этом по состоянию на 01.01.2015 г. кредиторская задолженность превышает дебиторскую на 172,1%, а по состоянию на 01.01.2016 г. на 178,2%.

Таким образом, за исследуемый период увеличилось отвлечение средств из оборота предприятия, возросло косвенное кредитование средствами данной организации других предприятий.

Структура задолженности дебиторов и кредиторов представлена на рис.10.

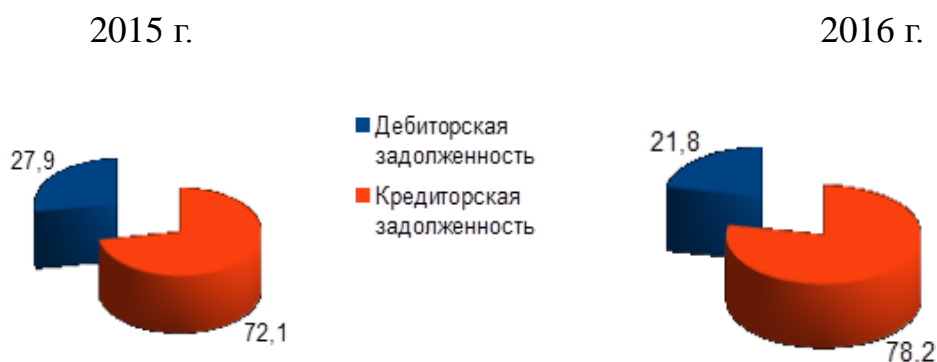


Рис.10 Дебиторская и кредиторская задолженность

Организация несет убытки от обесценения дебиторской задолженности. Необходимо принять всевозможные меры по взысканию дебиторской задолженности в целях покрытия задолженности предприятия перед кредиторами.

#### 2.4. Анализ финансового состояния деятельности предприятия

Основные финансовые результаты предприятия за 2014, 2015 и 2016 года представлены в Таблице 6.

В результате анализа таблицы, заполненной на основании данных «Отчёта о финансовых результатах», можно сделать выводы, что в 2016 году выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг уменьшилась на 20 %, что связано с уменьшением расходов на реализацию продукции и спадом объёма продаж из-за финансового кризиса в строительной отрасли.

В 2016 году была получена прибыль от продажи превышающая 2014 год почти в 4 раза.



В 2014 году была получена чистая прибыль в размере 1970 тыс. рублей, в 2015 году– 1531 тыс. рублей, а в 2016 году предприятие за счёт увеличения оборотных средств и привлечения дополнительных источников финансирования получило прибыль в размере 3015 тыс. рублей.

Таблица 6

Финансовые результаты ООО «Опытный завод СМиК»

Показатель	Значение показателя, тыс.руб.			Изменение 2015 /2014 гг.		Изменение 2016 /2015 гг.	
	2014 г	2015 г	2016 г	Абсолютное, тыс.руб.	Относительное, %	Абсолютное, тыс.руб.	Относительное, %
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	504 289	668 028	534 602	163 739	+32,5	-133 426	-20,0
Прибыль (убыток) от продажи	176	4 700	6 339	4 524	+2570,0	+1 639	+34,9
Прочие доходы	83 036	44 744	73 748	-38 292	-44,5	+29 004	+64,8
Прочие расходы	-79 646	-46 745	-75 301	-32 901	-41,3	-28 556	+61,1
Прибыль (убыток) до уплаты налогов	1 238	2 699	4 786	1 461	+118,0	+2 087	+77,3
Чистая прибыль (убыток)	1 970	1 531	3 015	-439	+22,3	+1 484	+96,9

Динамику чистой прибыли можно наглядно представить в виде рисунка 11.

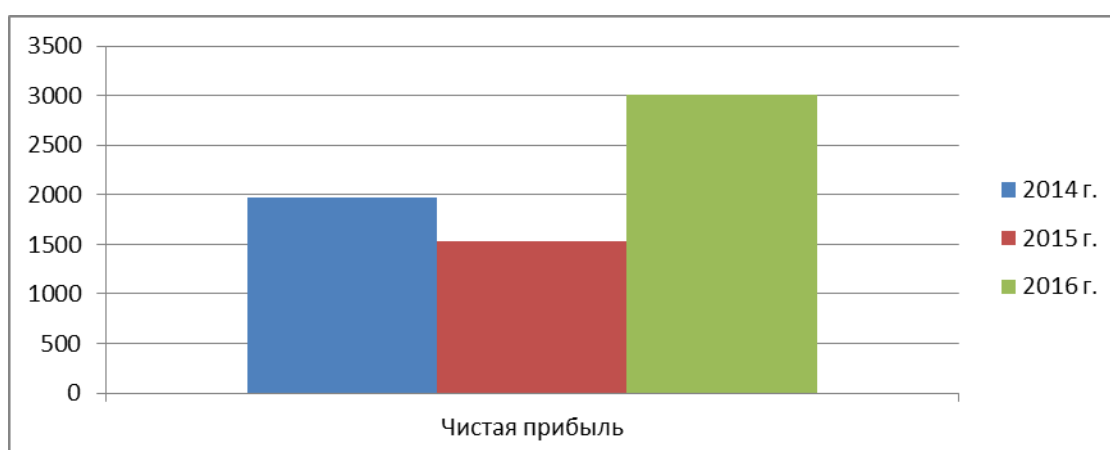


Рис. 11 Динамика чистой прибыли ООО «Опытный завод СМиК» в 2014-2016 гг.

При анализе характеристик оценок финансового состояния видно, что несмотря на рост чистой прибыли, на предприятии есть большая вероятность банкротства. Эта вероятность зависит от ряда показателей. Для положительного результата следует следить не за одним показателем, а за несколькими одновременно.

Таблица 7

Оценка возможности банкротства

№ п/п	Показатели	Норма	2015г.	2016г.
1	Коэффициент текущей ликвидности	Не менее 2	0,99	0,98
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Не менее 0,1	0,02	0,03
3	Коэффициент восстановления платёжеспособности	Не менее 1	0,01	

$$K_{впл} = (K_{тл} \text{ на конец отчетного периода} = 3/12 * K_{тл}) / (\text{нормативное значение } K_{тл}) \quad (3)$$

где  $K_{впл}$  – коэффициент восстановления платёжеспособности

3 – период восстановления платёжеспособности

12 – отчётный период в месяцах

$K_{тл}$  – изменение за 2016 год

$K_{впл} = (0,98 + 3/12 * (0,03 - 0,02)) / 2 = 0,01$

Так как  $K_{впл} (0,01) < 1$ , то предприятие практически не имеет возможности восстановить платёжеспособность в течение трёх месяцев.

### 3. Пути улучшения финансового состояния предприятия

#### 3.1. Аналитические возможности бухгалтерского баланса

Невозможно преувеличить роль и практическое значение бухгалтерского баланса для анализа финансового состояния. В последствии по данным бухгалтерского баланса становится возможным принятие правильных управленческих решений. Другим положительным качеством бухгалтерского баланса можно считать использование его данных для контроля корректных отражений хозяйственных операций.

При попытке сравнения разделов пассива и актива бухгалтерского баланса, определяется общий уровень финансовой устойчивости предприятия. Это становится возможным благодаря определения источников формирования оборотных активов, а также за счет каких источников были сформированы внеоборотные активы.

В виду того, что в бухгалтерском балансе представлены несколько отчетных периодов, используя систему абсолютных и относительных показателей можно определить финансовое состояние предприятия. Это в свою очередь дает возможность проследить за динамикой развития финансового состояния организации.

По данным баланса устанавливаются и оцениваются следующие важнейшие индикаторы финансового состояния организации, которые представлены в графическом варианте:

- состав, структура и динамика показателей актива и пассива баланса;
- наличие собственного оборотного капитала;
- величина чистых активов организации;
- коэффициенты финансовой устойчивости;
- коэффициенты платежеспособности и ликвидности и т. д.

Индикаторы финансового состояния представлены на рис.12.



Рис. 12 Индикаторы финансового состояния

Как было отмечено выше, используя данные бухгалтерского баланса можно установить уровень финансовой устойчивости организации. Следовательно, охарактеризовать динамику, спрогнозировать развитие, а также выявить тенденцию на ближайшую перспективу.

Платежеспособность является главным проявлением финансовой устойчивости организации. Платежеспособность возможно оценить и спрогнозировать по данным бухгалтерского баланса. Платежеспособность бухгалтерского баланса возможно определить с помощью ликвидности самой организации.

Ликвидность- это способность реализации собственных активов и своевременно в полном объеме погашать денежные обязательства перед собственниками, поставщиками и другими участниками хозяйственного оборота. Данные определения будут рассмотрены в аналитической части бакалаврской работы.

### 3.2. Анализ финансового состояния предприятия на примере ООО «Опытный завод СМиК»

В целях повышения прибыльности предприятия необходимо осуществить мероприятия, направленные на снижение себестоимости продукции путём снижения запасов и затрат (в пределах норм), постепенного обновления основных фондов, также необходимо усовершенствовать систему оплаты труда, с целью повышения производительности.

Для совершенствования бухгалтерского и налогового учёта необходимо:

1. Создать контрольно – ревизионный отдел, который должен систематически контролировать деятельность всех видов управления, также выявлять причины отступления от стандартов, отклонение от поставленных целей и ответственности специалистов, квалификационные требования, взаимоотношений с подразделениями и персоналом предприятия.

В состав данного отдела должен входить контролёр – ревизор, а задачами контрольно–ревизионного отдела являться – создание системы их функций, формирование правильной политики предприятия. Желательно, чтобы контрольно–ревизионный отдел ООО «Опытный завод СМиК» был независим от руководителей подразделения, с целью сохранения его объективности. Подчиняться данная служба должна непосредственно директору Общества.

2. Необходимо создать систему документации и график документооборота. В оформлении первичных учётных документов по выпуску готовой продукции правильно заполнить все реквизиты первичных документов, во всех карточках складского учёта вывести остаток готовой продукции на конец отчётного периода. Первичные учётные документы должны приниматься к учёту, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации. Должно быть обеспечено своевременное и качественное оформление

документов, передача их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учёте и достоверность, согласно ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»: (ред. от 04.11.2014)

3. Изучение учётной политики в части использования счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», осуществление арифметической проверки расчётов отклонений фактической производственной себестоимости выпущенной из производства продукции от нормативной (плановой) себестоимости. Необходимо организовать контроль правильности организации учёта готовой продукции и её списания, ведения аналитического и синтетического учёта наличия и движения готовой продукции. Например, для обобщения данных о выпуске готовой продукции за отчётный период использовать накопительную ведомость, а аналитический учёт готовой продукции вести параллельным методом. Учёт вести в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта финансово – хозяйственной деятельности предприятий и инструкцией по его применению и ФЗ «О бухгалтерском учёте» .

Так как первичные и сводные учётные документы в основном составляются на бумажных носителях, а это влечёт за собой произвольное допущение типичных ошибок при заполнении документов, следовательно, необходимо ввести полностью автоматизированный учёт, что устранит все недостатки по заполнению документации вручную, что обеспечит повышение оперативности и точности бухгалтерского и налогового учёта.

### 3.3 Пути совершенствования финансового состояния предприятия

Поиск способов улучшения финансового состояния предприятия является одной из основных задач экономистов предприятия. Если финансовое состояние организации находится в упадке, то следует принимать действенные меры для его «оздоровления».

Существуют несколько оптимальных путей улучшения финансового состояния:

- следует изыскать способы уменьшения себестоимости выпускаемой продукции путем снижения издержек, либо поисков инновационных решений, способных снизить себестоимость. Кроме того, нужно оптимизировать поставки комплектующих продукции.

- одним из путей улучшения финансового состояния предприятия является повышение эффективности управления компанией. Данный способ осуществляется введением различных видов стимулирования персонала. Этот способ не требует существенного изменения и перестройки компании, что является существенным плюсом при использовании данного способа. Инструментом для осуществления является автоматизация постановок задач для персонала, различные материальные стимулирования, которые основаны на оценке вклада каждого сотрудника в общий результат коммерческой деятельности предприятия.

Для оздоровления финансового состояния предприятия нужно ввести жесткий финансовый контроль. Нужно постараться вернуть организации имеющуюся дебиторскую задолженность, снизить долю безнадежной задолженности. В ряде случаев оздоровления может потребоваться проведение специализированных рекламных кампаний, а также более активное продвижение продукции услуг предприятия на различные рынки.

При поиске путей улучшения, руководителю предприятия не стоит забывать о необходимости замены оборудования и о возможности внедрения новых технологий, которые позволят выпускать востребованную и конкурентоспособную продукцию на рынке.

Немаловажную роль на рынке продукции играет правильная сбытовая политика. В нее входит:

- использование результатов маркетинговых исследований, состоящие из информации о наиболее благоприятных для реализации регионах;

- налаживание прямых связей с потребителями продукции и максимальное сокращение посреднических услуг;
- открытие собственных точек продаж.

Проведение подобных мероприятий позволит значительно снизить цены на выпускаемую продукцию, так как будут отсутствовать неоднократные наценки, производимые посредниками. Такое снижение цен позволит повысить конкурентоспособность выпускаемой продукции. Реализация же продукции в регионах, которые отмечены как имеющие повышенный спрос, также позволит увеличить реализацию.

В любом случае, руководству организации необходимо помнить, что основой устойчивого финансового положения предприятия в течение долгого промежутка времени является получаемая прибыль. При стремлении к оптимизации финансового состояния организации, руководству необходимо обеспечить прибыльность деятельности предприятия.



## Заключение

Бухгалтерский баланс благодаря своей сжатой и понятной форме является основой бухгалтерской отчетности.

На основе изученных в данной бакалаврской работе вопросов можно сделать следующие выводы:

В бухгалтерском учете метод баланса применяется для выявления финансового положения организации, путем двойственной группировки объектов бухгалтерского наблюдения в соответствии с балансовым уравнением:

$$\text{Активы} = \text{Собственный капитал} + \text{Обязательства (пассивы)}. \quad (1)$$

Главные особенности бухгалтерского баланса:

- баланс характеризует финансовое состояние организации. Это исключает необходимость отражать в нем показатели доходов и расходов.
- баланс является завершающим этапом обработки учетных данных. Он обобщает их в информационную модель. Она с свою очередь характеризует имущественный и финансовый потенциал организации.

Внешне бухгалтерский баланс представляет собой двустороннюю таблицу, позволяющую раскрывать информацию об имуществе организации одновременно с 2-х точек зрения: в левой стороне – с позиции состава и размещения, а в правой – с позиции источников его образования.

Левая группировка (состав и размещение имущества) называется активом баланса, а правая (источники формирования этого имущества) – пассивом баланса.

Итоги актива и пассива баланса (валюта баланса) должны быть всегда равными, так как независимо от способа группировки общий размер того, чем располагает организация на определенный момент времени, остается одним и тем же. Указанное равенство выглядит так:

$$\text{Актив} = \text{Пассив} \quad (2)$$

Главным информационным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья – показатель актива и пассива, характеризующий отдельные виды имущества, капитала и обязательств. Балансовые статьи объединяются в группы, а группы – в разделы.

Необходимым условием успешной финансово-хозяйственной деятельности организации служит своевременное проведение анализа статей бухгалтерского баланса.

В основном ООО «Опытный завод СМиК» создано для осуществления следующих видов деятельности:

- коммерческая, посредническая, торгово-закупочная;
- организация розничной, комиссионной и оптовой торговли;
- открытие фирменных магазинов;
- строительство, ремонт и ввод объектов жилья, соцкультбыта;
- капитальное строительство, текущий и капитальный ремонт промышленных, гражданских, жилых, дачных и других объектов: сантехнических, тепловых, водопроводных, электрических, телефонных и других инженерных коммуникаций и их эксплуатация;
- производство строительно-монтажных работ для населения;
- производство стройматериалов, товаров народного потребления;
- производство продукции производственно – технического назначения;
- организация общественного питания;
- транспортные услуги, перевозка грузов и пассажиров;
- производство, переработка, упаковка, реализация сельскохозяйственной, животноводческой продукции;
- внешнеэкономическая деятельность;
- оказание бытовых услуг населению.

Анализ статей бухгалтерского баланса позволил рассчитать коэффициенты, характеризующие финансовое состояние ООО «Опытный

завод СмиК». Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время. В данном случае коэффициенты ниже нормативного значения, что говорит о неэффективном использовании средств.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности характеризует ожидаемую платежеспособность на период, равный средней продолжительности одного оборота ДЗ. Полученные коэффициенты свидетельствуют о вероятности великой ДЗ.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует ожидаемую платежеспособность, на период, равный средней продолжительности одного оборота всех оборотных средств. В 2014 году вероятность покрытия долгов ООО «Опытный завод СМиК» была больше чем в 2015 году за счёт наличия оборотных средств, а в 2016 году коэффициент ниже нормативного значения, что свидетельствует о наличии неликвидных запасов на предприятии.

Причинами неплатежеспособности ООО «Опытный завод СМиК» могут быть:

- отсутствие денежных средств в кассе и на счетах в банках;
- наличие просроченной задолженности по кредитам и займам;
- нарушение сроков выплаты заработной платы и другие причины.

Расчёт анализ относительных коэффициентов существенно дополняет оценку абсолютных показателей финансовой устойчивости.

Анализ коэффициентов показал, что предприятие ООО «Опытный завод СМиК» зависит от внешних источников финансирования, но возможность их привлечения почти отсутствует, что отрицательно характеризует финансовую устойчивость.

В результате анализа «Отчёта о финансовых результатах», можно сделать выводы, что в 2016 году выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг уменьшилась на 20 %, что связано с уменьшением расходов на реализацию продукции и спадом объёма продаж из-за финансового кризиса в строительной отрасли.

В 2016 году была получена прибыль от продажи превышающая 2014 год почти в 4 раза.

В 2014 году была получена чистая прибыль в размере 1970 тыс. рублей, в 2015 году– 1531 тыс. рублей, а в 2016 году предприятие за счёт увеличения оборотных средств и привлечения дополнительных источников финансирования получило прибыль в размере 3015 тыс. рублей.

Для совершенствования бухгалтерского и налогового учёта ООО «Опытный завод СМиК» необходимо:

- создать контрольно – ревизионный отдел, который должен систематически контролировать деятельность всех видов управления, также выявлять причины отступления от стандартов, отклонение от поставленных целей и ответственности специалистов, квалификационные требования, взаимоотношений с подразделениями и персоналом предприятия.

- создать систему документации и график документооборота.

Поиск способов улучшения финансового состояния предприятия является одной из основных задач экономистов предприятия. Если финансовое состояние организации находится в упадке, то следует принимать действенные меры для его «оздоровления».

Существуют несколько оптимальных путей улучшения финансового состояния:

- следует изыскать способы уменьшения себестоимости выпускаемой продукции путем снижения издержек, либо поисков инновационных решений, способных снизить себестоимость. Кроме того, нужно оптимизировать поставки комплектующей продукции.

- одним из путей улучшения финансового состояния предприятия является повышение эффективности управления компанией.

Данный способ осуществляется введением различных видов стимулирования персонала. Этот способ не требует существенного изменения и перестройки компании, что является существенным плюсом при использовании данного способа. Инструментом для осуществления является

автоматизация постановок задач для персонала, различные материальные стимулирования, которые основаны на оценке вклада каждого сотрудника в общий результат коммерческой деятельности предприятия.

Для оздоровления финансового состояния предприятия нужно ввести жесткий финансовый контроль. Нужно постараться вернуть организации имеющуюся дебиторскую задолженность, снизить долю безнадежной задолженности. В ряде случаев оздоровления может потребоваться проведение специализированных рекламных кампаний, а также более активное продвижение продукции услуг предприятия на различные рынки.

При поиске путей улучшения, руководитель должен знать о необходимости замены оборудования. Также необходима возможность внедрения новых технологий, которая позволит выпускать востребованную и конкурентоспособную продукцию на рынке.

Немаловажную роль на рынке продукции играет правильная сбытовая политика. В нее входит:

- использование результатов маркетинговых исследований, состоящие из информации о наиболее благоприятных для реализации регионах;
- налаживание прямых связей с потребителями продукции и максимальное сокращение посреднических услуг;
- открытие собственных точек продаж.

В последствии, при проведении данных мероприятий достигается возможность значительного снижения цены на выпускаемую продукцию, так как будут отсутствовать неоднократные наценки, производимые посредниками.

Такое снижение цен позволит повысить конкурентоспособность выпускаемой продукции. Реализация же продукции в регионах, которые отмечены как имеющие повышенный спрос, также позволит увеличить реализацию.

В любом случае, руководству организации необходимо помнить, что основой устойчивого финансового положения предприятия в течение долгого

промежутка времени является получаемая прибыль. При стремлении к оптимизации финансового состояния организации, руководству необходимо обеспечить прибыльность деятельности предприятия.

## Список использованных источников

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 1 : от 31.07.1998 № 146-ФЗ: принят ГД ФС РФ 16.07.1998: (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс РФ. Часть 2 : от 05.08.2000 № 117-ФЗ: принят ГД ФС РФ 19.07.2000: (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
3. Федеральный закон от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: (ред. от 04.11.2014) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
4. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015): // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом МФ РФ от 29.07.98 г. № 34н: (в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.2010 № 186н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н: (в ред. Приказов Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н: (ред. от 06.04.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на

прибыль организаций» ПБУ 18/02: (в ред. Приказа МФ РФ 6 апреля 2015 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

9. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Поздняков В.Я., Поздняков В.Я. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 617 с

10. Андросов А.М., Викулова Е.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие. - М.: Андросов. 2014. – 1024 с.

11. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие. - 9-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2013. - 955 с.

12. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Ю.А.Бабаев. - М.: Велби, 2013.- 392 с.

13. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: Учебник. – 4 – е издание, доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 146с.

14. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М.Богаченко. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 509 с.

15. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 841

16. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-369-01148-5, 500 экз.

17. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с

18. Бухгалтерский учёт: Учебник / И.И. Бочкарёва, В.А. Быков и др.; под. Ред. Я.В. Соколова. – М.: ТК Велби, изд – во Проспект, 2012. – 768 с.

19. Бухгалтерский учёт: Учебник. / Под ред. А.Д. Ларионова. – М.:



«ПРОСПЕКТ», 2013. – 392 с.

20. Бухгалтерский учет: учебное пособие / под ред. П.С. Безруких. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 288 с.

21. Бухгалтерский учет: учебное пособие / под ред. Бабаева Ю.А. М.: Юнити-Дана, 2013. – 319 с.

22. Бдайчиева Л.Ж. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2013. – 336 с.

23. Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: учебное пособие. - М.: Бухгалтерский учет, 2013. – 525 с.

24. Богачева И.В. Бухгалтерский учет в отраслях: учебное пособие. - М.: ЕАОИ, 2015. – 135 с.

25. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. - М.: Эксмо, 2014. - 528 с.

26. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие. - 4-е изд-е, переработ. и доп. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2012. – 480 с.

27. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – М.: ТК Велби: Проспект, 2013. – 672 с.

28. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: учебное пособие. - М.: 2014. – 458 с.

29. Грачева М. Е. Проблемы формирования и анализа показателей Отчета о совокупном доходе и Отчета об изменениях в собственном капитале // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 11. – С. 128-135.

30. Ерофеева В.А., Тимофеева, О.В. Бухгалтерский учет: Конспект лекций. - М.: Юрайт-Издат, 2015. - 192 с.

31. Зонова А.В., Бачуринская И.Н., Горячих С.П. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. - СПб.: 2013. - 480 с.

32. Зверенчук Л.Ф. Учёт готовой продукции и её реализации. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 78 с.
33. Иванова А.В. Учет финансовых результатов согласно российским и международным стандартам /А.В. Иванова// Молодой ученый. - 2014. - №4.2. - С. 32-34.
34. Инструкция применения плана счетов - от 31 октября 2000 г. N 94н
35. Касьянова Г.Ю. :10000 и одна проводка/ / Абак-2016
36. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В.Ковалев, О.Н.Волкова. - М.: Проспект, 2013. – 398 с.
37. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учёт в организациях. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 720 с.
38. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебник. – М.: ИНФРА - М, 2012. – 592 с.
39. Кушнир И.В. Бухгалтерский учет в системе хозяйственного учета- 2010
40. Поленова, С.Н. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / С.Н.Поленова. – М.: Дашков и К°, 2012. - 541 с.
41. План счетов бухгалтерского учёта финансово – хозяйственной деятельности организаций. – М.: ИКФ Омега – Л, 2012. – 156 с.
42. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учёт: Учебник / Н.Г. Сапожникова. – М.: КНОРУС, 2013. – 480 с.
43. [www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/) -Консультант Плюс" - законодательство РФ: законы, кодексы
44. [www.buhgalteria.ru/modules/help/bu/](http://www.buhgalteria.ru/modules/help/bu/)
45. [minfin.ru/ru/performance/accounting](http://minfin.ru/ru/performance/accounting)
46. [www.snezhana.ru/pbu](http://www.snezhana.ru/pbu)

## Финансовый анализ отчетности на примере предприятия

## ООО «Опытный завод СМиК» г. Тольятти

Наименование показателя	Код строк	За 2014 год		За 2015 год		За 2016 год		Темп прироста (%)	
		тыс.руб	% к итогу	тыс.руб	% к итогу	тыс.руб	% к итогу	2016 /2015	2016 /2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1. Внеоборотные активы</b>									
Основные средства	1150	8394	1,7	29174	4,0	44452	4,8	+52,4	+529,6
Отложенные налоговые активы	1180	505	0,1	2051	0,28	183	0,02	-91,1	-36,2
<b>ИТОГО по разделу 1</b>	<b>1100</b>	<b>8899</b>	<b>1,8</b>	<b>31226</b>	<b>4,3</b>	<b>44635</b>	<b>4,8</b>	<b>+42,9</b>	<b>+501,6</b>
<b>2. Оборотные активы</b>									
Запасы	1210	376049	76,1	497261	68,0	607881	66,0	+22,2	+161,6
НДС по приобретенным ценностям	1220	131	0,02	-	-	-	-	-	-100,0
Дебиторская задолженность	1230	90640	18,3	197899	27,1	195852	21,3	-1,03	+216,1
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	16500	3,33	2600	0,36	71460	7,8	+2648,5	+433,1
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2189	0,44	2111	0,29	1007	0,1	-52,3	-46,0
<b>ИТОГО по разделу 2</b>	<b>1200</b>	<b>485510</b>	<b>98,2</b>	<b>699872</b>	<b>95,7</b>	<b>876199</b>	<b>95,2</b>	<b>+24,1</b>	<b>+180,5</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>494409</b>	<b>100,0</b>	<b>731097</b>	<b>100,0</b>	<b>920834</b>	<b>100,0</b>	<b>+26,0</b>	<b>+186,2</b>
<b>3. Капитал и резервы</b>									
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	0,002	10	0,001	10	0,001	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	12744	2,57	14275	2,0	17290	1,9	+21,1	+135,7
<b>ИТОГО по разделу 3</b>	<b>1300</b>	<b>12754</b>	<b>2,58</b>	<b>14285</b>	<b>2,0</b>	<b>17300</b>	<b>1,9</b>	<b>+21,1</b>	<b>+135,6</b>
<b>4. Долгосрочные обязательства</b>									
Отложенные налоговые обязательства	1420	2311	0,5	4658	0,6	4199	0,5	-9,8	+181,6
<b>ИТОГО по разделу 4</b>	<b>1400</b>	<b>2311</b>	<b>0,5</b>	<b>4658</b>	<b>0,6</b>	<b>4199</b>	<b>0,5</b>	<b>-9,8</b>	<b>+181,6</b>
<b>5. Краткосрочные обязательства</b>									
Кредиторская задолженность	1520	477429	96,6	709521	97,0	897290	97,4	+25,7	+187,9
Оценочные обязательства	1540	1915	0,4	2633	0,4	2046	0,2	-22,3	+106,8

## Продолжение приложения 1

Наименование показателя	Код строка	За 2014 год		За 2015 год		За 2016 год		Изменение (%)	
		тыс.руб	% к итогу	тыс.руб	% к итогу	тыс.руб	% к итогу	2016 /2015	2016 /2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ИТОГО по разделу 5	1500	479344	97,0	712154	97,4	899335	97,6	+25,6	
БАЛАНС	1700	494409	100	731097	100	920834	100	26,0	

## Коэффициенты ликвидности

Наименование показателя	Код строки	2014г.	2015г.	2016г.	Изменения%	
					2016/2015	2016/2014
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Исходные данные</b>						
1. Денежные средства и краткосрочные вложения	1240+1250	18689	4711	72467	+1538	+387,7
2. Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и краткосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы	1520+1240+1250+1260	496118	714232	969757	+135,8	+195,5
3. Общая величина оборотных активов	1200+1170	485510	699872	876199	+125,2	+180,5
4. Общая величина активов	1600	494409	731097	920834	+125,9	+186,2
5. Краткосрочные обязательства	1500-1530-1540	477429	709521	897290	+126,5	+187,8
6. Общая величина обязательств	1400+1500-1530-1540	479740	714179	901488	+126,2	+187,9
<b>II. Оценка текущей платежеспособности</b>						
1. Коэффициент абсолютной ликвидности Л2 (норма денежных резервов)	0.2-0.25	0,04	0.01	0.08	+0,07	+0,04
2. Коэффициент быстрой ликвидности Л3 («критической оценки»)	0.7-1.0	1,034	1.0	1.076	+0,076	+0,042
3. Коэффициент текущей ликвидности Л4 (покрытия долгов)	> 2	1,02	0.99	0.98	-0,01	-0,04
<b>III. Дополнительные показатели платежеспособности</b>						
1. Коэффициент общей ликвидности Л1	2.0-2.5	1,02	0.99	0.98	-0,01	-0,04
2. Коэффициент маневренности функционирующего капитала Л5	-	0,3	1.18	1.58	+0,4	+1,28
3. Доля оборотных средств в активах Л6	=> 0.5	0,8	0.96	0.95	-0,01	+0,15

Продолжение приложения 2						
Наименование показателя	Код строки		01.01.2015	01.01.2016	Изменения	
					2016/2015	2016/2014
1	2	3	4	5	6	7
4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами Л7	=> 0.1	0,01	0.02	0,03	+0.01	+0,02

Приложение № 1  
к Приказу Министерства  
финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

**Бухгалтерский баланс**  
**на 31 декабря 2016 г.**

Организация \_\_\_\_\_ ООО «Опытный завод СММК» \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ Производство железобетонных изделий \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ частная \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Общество с ограниченной ответственностью \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) 445015, г. Тольятти ул.Никонова,52 \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	2016
67033090		
6321249167		
23.61		
12300	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 15 г.	20 14 г.
		20 16 г.		
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Основные средства	44 452	29 174	8 394
	Отложенные налоговые активы	183	2 051	505
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>44 635</b>	<b>31 226</b>	<b>8 899</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	607 881	497 261	376 049
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	131
	Дебиторская задолженность	195 852	197 899	90 640
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	71 460	2 600	16 500
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 007	2 111	2 189
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>876 199</b>	<b>699 872</b>	<b>485 510</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>920 834</b>	<b>731 097</b>	<b>494 409</b>

## Продолжение приложения 3

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 15 г.	20 14 г.
		20 16 г.		
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	17 290	14 275	12 744
	Итого по разделу III	17 300	14 285	12 754
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Отложенные налоговые обязательства	4 199	4 658	4 199
	Итого по разделу IV	4 199	4 658	4 199
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Кредиторская задолженность	897 290	709 521	477 429
	Оценочные обязательства	2 046	2 633	1 915
	Итого по разделу V	899 335	712 154	479 344
	<b>БАЛАНС</b>	<b>920 834</b>	<b>731 097</b>	<b>494 409</b>

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

С.Л.Дремов \_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

« 03 » \_\_\_\_\_ марта \_\_\_\_\_ 20 17 г.





(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах**  
**Январь-**  
**за декабрь 20 16 г.**

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2016
Организация	ООО «Опытный завод СМиК»	67033090		
Идентификационный номер налогоплательщика		631249167		
Вид экономической деятельности		23.61		
Организационно-правовая форма/форма собственности		12300	16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	Январь-	Январь-
		За декабрь 20 16 г.	За декабрь 20 15 г.
	Выручка	534 602	668 028
	Себестоимость продаж	( 508 904 )	( 644 178 )
	Валовая прибыль (убыток)	25 698	23 850
	Коммерческие расходы	( 19 359 )	( 19 150 )
	Прибыль (убыток) от продаж	6 339	4 700
	Прочие доходы	73 748	44 744
	Прочие расходы	( 75 301 )	( 46 745 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	4 786	2 699
	Текущий налог на прибыль	( 363 )	( 367 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	814	629
	Изменение отложенных налоговых обязательств	460	-2 347
	Изменение отложенных налоговых активов	-1 868	1 546
	Чистая прибыль (убыток)	3 015	1 531

Руководитель

  
(подпись)

С.Л.Дремов

(расшифровка подписи)

« 3 » марта 20 17 г.



