

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, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

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

Студент

А.В. Раннев

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.О. Михаленок

(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)

«___» _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что бухгалтерский баланс является наиболее полной и достоверной информационной базой, основываясь на которой можно сформировать мнение об имущественном и финансовом положении предприятия за отчетный период, так же необходима постоянная оценка бухгалтерского баланса для выбора политики финансирования и кредитования, поддержания конкурентоспособности и предотвращения кризисных ситуаций.

Цель бакалаврской работы является изучение сущности бухгалтерского баланса, определить какую роль он играет в предприятии, а также дать оценку финансового состояния исследуемого предприятия и разработать предложения по его улучшению.

Для достижения поставленных целей были поставлены следующие задачи:

- изучить сущность бухгалтерского баланса
- изучить методики анализа бухгалтерского баланса;
- провести анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности на основе бухгалтерской отчетности исследуемого предприятия;
- дать оценку финансовому состоянию предприятия;
- разработать рекомендации по улучшению финансового состояния предприятия.

Предметом исследования является бухгалтерский баланс предприятия.

Объектом исследования является предприятие ООО «ХИУС».

Структура бакалаврской работы состоит из введения, трёх глав, заключения списка использованной литературы из 50 источников и 4 приложений. Работа включает в себя 50 страниц текста, 5 рисунков и 10 таблиц.

Abstract

The relevance of the topic of bachelor's work is due to the fact that the balance sheet is the most complete and reliable information base, based on which you can form an opinion on the property and financial position of the enterprise for the reporting period, as well as constant assessment of the balance sheet for the choice of financing and lending policy, and prevention of crisis situations.

The aim of the bachelor's work is to study the essence of the balance sheet, to determine what role it plays in the enterprise, and also to assess the financial condition of the enterprise under investigation and develop proposals for its improvement.

To achieve these goals, the following tasks were set:

- study the structure and concepts of the balance sheet study the methods of analysis of the balance sheet;
- analyze the main indicators of financial and economic activity on the basis of the accounting reporting of the enterprise under investigation;
- assess the financial condition of the enterprise;
- develop recommendations for improving the financial condition of the enterprise.

The subject of the study is the balance sheet of the enterprise.

The object of the study is the enterprise ООО"ХИУС".

The structure of the bachelor's work consists of an introduction, three chapters, conclusion of a list of used literature from 50 sources and 4 annexes. The work includes 50 pages of text, 5 figures and 10 tables.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы и значение бухгалтерского баланса в управлении предприятием.....	8
1.1 Сущность бухгалтерского баланса и его роль в управлении предприятием ..	8
1.2 Состав и структура баланса в российской и международной практике.....	14
1.3 Методика анализа бухгалтерского баланса для целей управления предприятием.....	21
2 Анализ бухгалтерского баланса для оценки финансового положения и принятия управленческих решений ООО «ХИУС»	25
2.1. Общая характеристика предприятия, основные виды деятельности.	25
2.2 Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	31
2.3 Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.....	35
3 Экономическое обоснование рекомендаций и мероприятий по улучшению финансового состояния ООО «ХИУС»	43
3.1. Направления улучшения финансового состояния предприятия.....	43
3.2. Мероприятия по повышению эффективности хозяйственной деятельности ООО «ХИУС».....	47
Заключение	50
Список используемых источников.....	52
Приложения	57

Введение

В наше время абсолютно любое предприятие будет подвержено вниманием не только от таких же предприятий, которые именуются конкурентами, а ещё от большого круга лиц, которые заинтересованы в финансовой устойчивости предприятия, например, кредиторы. При этом резко возрастает значение оценки бухгалтерского баланса. Собственники анализируют бухгалтерский баланс предприятия для повышения доходности капитала, обеспечения стабильного положения. Кредиторы и инвесторы изучают баланс, для уменьшения своих рисков по займам и вкладам, чтобы в будущем не возникло проблем о не уплате задолженности, поставщики изучают баланс для того, чтобы не было предпосылок о неуплате товара. Руководители предприятия проводят анализ баланса с целью изучения эффективного использования финансовых ресурсов, повышения доходности капитала, обеспечения стабильного положения предприятия. Можно сказать, что ни одно управленческое решение не может быть принято без экономического обоснования, что усиливает роль оценки бухгалтерского баланса в предприятии.

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что бухгалтерский баланс является наиболее полной и достоверной информационной базой, основываясь на которой можно сформировать мнение об имущественном и финансовом положении предприятия за отчетный период, так же необходима постоянная оценка бухгалтерского баланса для выбора политики финансирования и кредитования, поддержания конкурентоспособности и предотвращения кризисных ситуаций.

Цель бакалаврской работы является изучение сущности бухгалтерского баланса, определить какую роль он играет в предприятии, а также дать оценку финансового состояния исследуемого предприятия и разработать предложения по его улучшению.

Для достижения поставленных целей были поставлены следующие задачи:

- изучить сущность бухгалтерского баланса
- изучить методики анализа бухгалтерского баланса;
- провести анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности на основе бухгалтерской отчётности исследуемого предприятия;
- дать оценку финансовому состоянию предприятия;
- разработать рекомендации по улучшению финансового состояния предприятия.

Предметом исследования является бухгалтерский баланс предприятия.

Объектом исследования является предприятие ООО «ХИУС».

Теоретическая значимость бакалаврской работы заключается в углублении, расширении, обобщении и систематизации знаний: - по методике формирования показателей бухгалтерского баланса; по методике анализа показателей баланса и интерпретации полученных результатов.

Практическая значимость исследования заключается в разработке рекомендаций практического характера, которые могут быть использованы в практике оценке финансового состояния предприятия ООО «ХИУС» с целью улучшения финансового состояния предприятия.

Информационную базу исследования составляют учебные пособия; законодательные и другие нормативные акты, данные бухгалтерской отчетности ООО «ХИУС»; материалы о методах оценки финансового состояния, опубликованные в периодической и специальной литературе.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, таблиц, рисунков, приложений.

В первой главе бакалаврской работы рассмотрены сущность бухгалтерского баланса предприятия и какую роль он играет в управлении предприятием. Рассмотрен состав и структура бухгалтерского баланса в

руссииской и междунароуной практике. Так же рассмотрены методики анализа бухгалтерского баланса для управления предприятием.

Во второй главе проведена оценка финансового состояния предприятия ООО «ХИУС». Финансовое состояние предприятия оценено по критериям платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости как недостаточное.

В третьей главе рассмотрена стратегия улучшения финансового состояния предприятия, предложены мероприятия улучшению финансового состояния предприятия ООО «ХИУС»: внедрение системы управленческого учета для контроля запасов и контроль дебиторской задолженности.

В заключении представлены основные выводы по проведенному исследованию в выпускной бакалаврской работе.

1 Теоретические основы и значение бухгалтерского баланса в управлении предприятием

1.1 Сущность бухгалтерского баланса и его роль в управлении предприятием

Исследованием проблемы формирования показателей бухгалтерского баланса занимались многие исследователи на протяжении почти всей истории становления и развития бухгалтерского учета. Однако в период рыночной экономики сложные процессы становления рыночных отношений обусловили необходимость пересмотра теоретического и практического наследия ученых в области балансоведения.

Слово «баланс» как бухгалтерский термин появился в XIV веке. По мнению Раймонда де Рувера, термин «баланс» применили впервые к финансовым отчетам в 1427 году.

Уже к концу XIV века купцы средневековья составляли балансы не только для проверки оборотов, но и как средство контроля и управления хозяйством. В Италии в фирме Медичи каждый отдел каждый год, формировал баланс на 24 марта, который совместно с объяснительной запиской руководителя отправлялся в главную контору во Флоренцию, где определяли просроченную задолженность и делали запрос отделений. К балансу прикрепляли справку о перспективах погашения долга.

Подъем индустрии и продвижение акционерных обществ привели к быстрому развитию теоретической мысли.

Знаменитый русский бухгалтер А.П. Рудановский в половине XX века сказал: «Пришло время осознать, то, что в равновесии имеется дух хозяйства, наличие какого никак не меньше действительно, нежели вещественного инструментария хозяйства. Равновесие возможно познать только лишь умозрением, а невозможно, равно как специнвентарь, трогать в природе. Как правило, экономист понимает в контролируемом им хозяйстве только лишь в

таком случае, то, что осязает и, наиболее наибольшее, наблюдает собственными очами». Возникновение бухгалтерского баланса в то же время, что и двойная запись в начальный период трактовались, в первую очередь, узким практицизмом, стремлением свести весь учет к формализму. [18]

Определение «баланс» используется как значение равновесия в учетной, аналитической и плановой деятельности. В экономической литературе балансы классифицируются следующим образом: бухгалтерский баланс;

Бухгалтерский баланс- это сводные данные предприятия за определенный период в денежном выражении, которые характеризуют предприятие, ее финансовое состояние. Также эта форма отчетности, которая состоит из актива и пассива, итоги которых должны быть равны.

В основном бухгалтерский баланс применяется для отражения финансового(экономического) состояния предприятия на определенные периоды, например, на дату образования предприятия, на начало и конец отчетного года, так же на даты построения промежуточных экономических отчетов (за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев), если произошло банкротство, ликвидация, реорганизация.

Проще говоря, бухгалтерский баланс можно сравнить с фотографиями финансового результата организации, на которых будет запечатлено:

- чем владеет организация (имущество, классифицированное по функциональному признаку);
- за счет чего появилось данное имущество (капитал собственника и привлечённый капитал).

Для построения бухгалтерских балансов следует учитывать следующие принципы:

1. Принцип денежного выражения – показатели приведены в одном денежном измерителе, который обобщает объекты бухгалтерского ведения в единую информационную модель.

2. Принцип обособленного предприятия – бухгалтерский баланс принадлежит организации, а не к лицам, которые связаны с ним (дебиторам, кредиторам, собственникам); в активе учитывается имущество, которое принадлежит организации на праве собственности или находится под полным контролем (в американском учете – контролируемое имущество).

3. Принцип действующего предприятия – момент времени, в течение которого будет существовать предприятие, неизвестен, его ликвидация не планируется (имущество, которое показано в балансе, оценивается по учетной стоимости, если ликвидации организации делается особая отметка, и вступают в силу специальные правила оценки показателей баланса).

4. Принцип учета по себестоимости – отображаются в балансе активы по суммам, оплаченным за их покупку (первоначальная стоимость), а не по текущим рыночным ценам (в условиях гиперинфляции разрешаются переоценки активов посредством государственного регулирования).

5. Принцип двойственности – очевидна концепция двойственности из того, что активы на левой стороне бухгалтерского баланса обязаны быть равны общей сумме собственного и привлеченного (кредиторская задолженность) капитала на правой его стороне.

Ранее было сказано, что все предприятия должны обязательно ввести бухгалтерский баланс, но давайте рассмотрим кто же имеет право не вести бухгалтерский учёт и какие предприятия могут вести упрощенный способ введения бухгалтерского учёта.

Бухгалтерские балансы классифицируются:

- по содержанию: на сальдовые (статистические) и оборотные (динамические). Статистический баланс дает возможность отобразить состояние источников и средств их формирования в денежной оценке и на определенный отрезок времени, то есть дает возможность оценить финансовое положение предприятия. Оборотный баланс дает возможность в денежной оценке и на определенный момент времени показать кругооборот капитала, вложенного в организацию, и определить финансовый результат. Сальдовые

балансы отображают остатки по счетам на определенную дату, а оборотные балансы включают в себя также обороты по счетам, по которым можно рассуждать о движении по ним;

- по объему: консолидированные, сводные и простые. Простой баланс определяет деятельность только одной фирмы. Сводные балансы составляет головное предприятие, рассчитывая данные в общем, по отрасли или по подведомственным организациям с помощью простого сложения одинаковых показателей и убирая остатки согласно взаимным расчетам. Консолидированный баланс составляет категория предприятий, представленная материнскими и дочерними предприятиями; [22]

- по источникам составления: инвентарные и книжные. Инвентарные балансы оформляются на основе инвентаризации имущества и обязательств. Книжный баланс создается по данным текущего бухгалтерского учета;

- по времени составления: вступительные, операционные (текущие), соединительные, разделительные, санируемые и ликвидационные.

В бухгалтерском учете присутствуют разные виды бухгалтерского баланса, а именно:

- вступительный (организационный)
- периодический и годовой (операционные)
- соединительный (фузионный)
- разделительный
- санируемый
- ликвидационный
- сводный
- сводно – консолидируемый.

Бухгалтерские балансы различаются, как методами оценки, так и номенклатурой статей. При составлении баланса вступительного (организационного) раскрывается все ведение бухгалтерского учета в конкретной организации, вступительный баланс оформляется, когда

предприятие начинает финансово-хозяйственную деятельность как юридическое лицо впервые создаваемая организация имеет простейшую структуру баланса, она состоит, как правило, в основном из денежных средств (взносы учредителей) и организационные расходы – активы, уставный капитал с резервным фондом – пассивы.

Годовой бухгалтерский баланс играет роль не только, как заключительного, завершающего отчетный год, но и как вступительного, служащего основанием для открытия счетов в новом отчетном году. И заключительный и вступительный бухгалтерский баланс формально должны являться тождественными. Ведь только при выполнении данного условия будет обеспечено одно из самых важных требований бухгалтерской отчетности – преемственность балансов.

Фузионный бухгалтерский баланс (соединительный) составляется при слиянии двух или более хозяйствующих субъектов в один хозяйствующий субъект. Вступительный бухгалтерский баланс вновь созданного хозяйствующего субъекта и станет соединительным балансом. Составление баланса происходит на основе ликвидационных (заключительных) бухгалтерских балансов соединяющихся организаций, посредством суммирования показателей.

Составление бухгалтерского баланса разделительного происходит при разделении хозяйствующих субъектов на несколько, или же, когда происходит выделение доли капитала из баланса организации для образования нового предприятия.

Санируемый бухгалтерский баланс должен быть составлен в том случае, когда организация находится на грани банкротства. Тут перед руководством возникает вопрос, либо объявить о банкротстве и произвести ликвидацию организации, либо все же убедить кредиторов в будущей платежеспособности и попросить об отсрочке платежей. И когда выбирается второй вариант, то в этом случае, составляется санируемый баланс, для составления и сдачи баланса привлекается независимый аудитор для того, чтобы показать реальное

состояние дел организации. Следует заметить, что в отличие обычного баланса, где некоторые статьи учитываются как реальные, в saniруемом балансе, эти статьи могут не приниматься в расчет или же могут быть подвержены значительной уценке. При условии, если при аудиторской проверке будет установлено, что эти данные не отвечают действительности, к примеру, это могут быть отдельные виды дебиторской задолженности.

Бухгалтерский баланс ликвидационный, имеет отличие от остальных балансов, преимущественно, оценкой статей. Некоторые отчетные статьи могут отсутствовать, к таким статьям, например, можно отнести бюджетно — распределительные. Составление баланса, сдача баланса, который относится к категории ликвидационного составляться с начала ликвидации организации, и его составление производит ликвидационная комиссия. Она выясняет все претензии кредиторов, как можно реализовать имущества и урегулировать расчеты с дебиторами. К ликвидационному балансу также прилагается проект распределения активной массы между кредиторами в порядке, установленной законом.

Обобщая выше сказанное, бухгалтерский баланс- это сводные данные предприятия за определенный период в денежном выражении, которые характеризуют предприятие, ее финансовое состояние.

При этом резко возрастает значение оценки бухгалтерского баланса. Собственники анализируют бухгалтерский баланс предприятия для повышения доходности капитала, обеспечения стабильного положения. Кредиторы и инвесторы изучают баланс, для уменьшения своих рисков по займам и вкладам, чтобы в будущем не возникло проблем о не уплате задолженности, поставщики изучают баланс для того, чтобы не было предпосылок о неуплате товара. Руководители предприятия проводят анализ баланса с целью изучения эффективного использования финансовых ресурсов, повышения доходности капитала, обеспечения стабильного положения предприятия.

Можно сказать, что ни одно управленческое решение не может быть принято без экономического обоснования, что усиливает роль оценки бухгалтерского баланса в предприятии.

1.2 Состав и структура баланса в российской и международной практике

В балансе есть два главных раздела: «Активы» и «Капитал и обязательства» (в российских стандартах учета данный раздел еще называется «Пассивы»). Активы показывают все имущество, которое принадлежит предприятию от зданий и оборудования до денежных средств на расчетных счетах. А пассивы (капитал и обязательства) показывают источники финансирования активов, т.е. за счет чего все это имущество было приобретено: за счет собственных средств (капитал) или за счет заемных (обязательства). Активы всегда должны равняться пассивам, отсюда и название «баланс». По сути активы и пассивы работают как 2 стороны одной монеты, активы показывают некие реальные, вещественные объекты, а пассивы раскрывают финансовую предысторию: за счет чего данные объекты были приобретены (за своей счет или в счет заемных средств).

Активы в свою очередь делятся на «оборотные активы» и «внеоборотные активы»:

Внеоборотные активы — это активы компании, основными характеристиками которых являются длительный срок использования и высокая стоимость. Например, недвижимость, оборудования, долгосрочные инвестиционные вложения и т.д. В зависимости от особенностей учетной политики конкретного предприятия, а также от используемых стандартов отчетности (МСФО или РСБУ) могут быть нюансы относительно суммы и сроков, но в целом суть такова.

Оборотные активы — это активы, которые потребляются в процессе производства, отсюда и название «оборотные». Например, запасы сырья и

материалов постоянно расходуются и снова пополняются, т.е. находятся в обороте. Также как, например, и остатки денежных средств на расчетных счетах компании.

Пассивы делятся на 3 подраздела:

- Капитал и резервы – в этом разделе показывается объем собственных средств акционеров компании, инвестированных в бизнес.
- Долгосрочные обязательства – в этом блоке отражаются заемные средства компании и обязательства со сроками погашения более 1 года.
- Краткосрочные обязательства – обязательства компании сроком до 1 года.

Отчетность по МСФО замечательна тем, что к каждой статье мы можем посмотреть подробную расшифровку и таким образом понять, что туда включено. В случае с российской отчетностью по РСБУ никаких расшифровок нет и руководствоваться придется только знаниями того, что в какой статье отражается. Это также зафиксировано и прописано в соответствующих ПБУ (положениях по бухгалтерскому учету).

Стоит учитывать, что в балансе отражается стоимость активов и размер пассивов на конкретную дату (это конец каждого квартала - 31 декабря, 31 марта, 30 июня и 30 сентября). Т.е. это некий срез финансового состояния предприятия, а не цифры накопительным итогом. Исходя из этого, важно понимать, что нельзя складывать цифры в балансе на 31 марта и 30 июня, чтобы получить данные по полугодию. Данные на 30 июня – это и есть данные за полугодие.

Начнем с внеоборотных активов:

- Основные средства – это здания, сооружения, земельные участки, оборудование, недвижимость, находящаяся в процессе строительства (т.н. незавершенное строительство). По данной статье отражается текущая стоимость данных активов, которая рассчитывается как стоимость приобретения за вычетом суммы амортизации.

– Амортизация – это постепенное списание дорогостоящих активов в расходы компании. Например, компания приобрела станок за 10 млн. руб., который будет служить ей 10 лет. У компании появился актив в основных средствах, но при этом компания не списывает эти затраты в свои расходы сразу (т.к. они очень велики), а отражает их постепенно по мере износа станка в течение 10 лет. В итоге в конце первого года компания спишет на расходы 1 млн. в качестве амортизации, а остаточная стоимость станка на балансе останется 9 млн. и так далее каждый год. Таким образом, если мы смотрим на данную статью как аналитики и видим, что она уменьшилась в пределах 5-10%, это еще не значит, что компания распродает свое имущество, это скорее всего просто амортизация. Точное значение суммы амортизации всегда можно посмотреть в отчете о движении денежных средств.

– Нематериальные активы – это патенты, авторские права, лицензии, программное обеспечение и другие активы, не имеющие физической формы, но которые представляют ценность для предприятия и используются для ведения его деятельности. Принципы учета таких активов похожи на учет основных средств, так как здесь также присутствует понятие амортизации.

– Инвестиционная недвижимость – это недвижимость, приобретенная для инвестиционных целей, т.е. с целью последующей перепродажи по более высокой цене.

– Прочие финансовые активы – в этом разделе отражаются займы, выданные компанией другим предприятиям на длительный срок (более 1 года), долгосрочные инвестиции (например, облигации с длительными сроками погашения), векселя, депозиты с длительными сроками и т.д.

– Прочие налоги к возмещению – по этой статье отражают переплаты по налогам (излишне уплаченные налоги в предыдущие периоды), начисленные возвраты от налоговой, но еще не поступившие на счет в виде денежных средств, возвратный НДС (который возвращается компаниям экспортерам) и т.д.

– Отложенные налоговые активы – статья, созданная в связи с особенностями российской налоговой системы. Считается как часть налога на прибыль, которая «уплачена заранее», но будет зачтена компании при последующих платежах в бюджет. В результате у компании появляется некий неденежный актив, но который она позже сможет использовать, уменьшив свои реальные налоги и сэкономив реальные денежные средства в будущем.

– Прочие внеоборотные активы – по этой статье отражаются различные типы активов не подходящие под другие статьи, но соответствующие базовым критериям внеоборотных активов для данного бизнеса (цена и длительные сроки эксплуатации).

Оборотные активы:

– Запасы – по данной статье отражаются сырье и материалы, необходимые для производства, готовая уже произведенная продукция, стоимость продукции находящейся в процессе производства (так называемое НЗП – незавершенное производство).

– Торговая и прочая дебиторская задолженность – это долги покупателей компании. Т.е. денежные средства, которые должны поступить в компанию в ближайшее время в соответствии с заключенными договорами.

– Авансы выданные и расходы будущих периодов – уплаченные авансы в другие компании за продукцию, услуги.

– Прочие финансовые активы – аналогично такой же статье во внеоборотных активах (выданные займы, финансовые инвестиции и т.д.), только со сроками до 1 года.

– Авансовые платежи по налогу на прибыль – предоплата со стороны компании в бюджет по налогу на прибыль.

– Денежные средства и их эквиваленты – денежные средства на расчетных счетах, краткосрочные депозиты, депозиты до востребования, денежные средства в кассах, денежные средства в пути (находящиеся в процессе инкассации или в процессе перевода со счета на счет) и т.д.

– Прочие налоги к возмещению – аналогично такой же статье во внеоборотных активах, но со сроками погашения до 1 года.

Далее рассмотрим пассивы, раздел «Капитал и резервы»:

– Уставный капитал – первоначальный капитал компании, прописан в уставе и внесен учредителями деньгами, либо имуществом при создании организации. Уставный капитал публичной компании равен номинальной стоимости всех акций.

– Эмиссионный доход – доход от продажи дополнительных акций. Считается как разница между фактической ценой продажи по рыночной цене и номинальной стоимостью акций. Может быть существенным способом увеличить капитал компании в случае, если акции компании растут и можно выйти на SPO.

– Собственные акции, выкупленные у акционеров. Выкуп акций отражается в балансе с минусом, поскольку в этом случае компания выкупает свои же акции, которые числятся у нее на балансе по номиналу за более высокую рыночную цену. С точки зрения отчетности операция выглядит бессмысленной, поскольку формально уменьшает собственный капитал, но с точки зрения управления стоимостью компании такие операции могут быть обоснованы, поскольку уменьшают кол-во акций в обращении и провоцируют дальнейший рост стоимости акций.

– Резерв накопленных курсовых разниц – данная статья бывает у организаций, имеющих подразделения за рубежом и служит для отражения курсовых разниц, которые появляются при пересчете показателей иностранного подразделения в рубли.

– Нераспределенная прибыль – нераспределенная прибыль предприятия за прошлые периоды (считается как нераспределенная прибыль предприятия за предыдущий период + текущая чистая прибыль – дивиденды к уплате).

– Капитал причитающийся акционерам материнской компании и неконтролируемые доли – данные статьи возникает в балансе группы компаний, которая консолидирует в себя балансовую информацию по дочерним компаниям. В случае, если в дочерних компаниях есть доли, не принадлежащие материнской компании они показываются в общем балансе в разделе «неконтролируемые доли», остальной капитал показывается в статье «Капитал причитающийся акционерам материнской компании».

– Статьи в разделах долгосрочные и краткосрочные обязательства практически полностью дублируются и имеют одно лишь отличие в сроках обязательств, поэтому разберем их все сразу:

– Кредиты и займы – по данной статье отражаются кредиты компании и займы, которые привлекла компания для финансирования своей деятельности. В зависимости от срока погашения они могут быть долгосрочные (более 1 года) и краткосрочные (до 1 года).

– Торговая и прочая кредиторская задолженность – долги организации перед другими компаниями за предоставленную продукцию и услуги. Также, как и кредиты делятся по срокам на долгосрочные и краткосрочные.

– Резервы – это часть прибыли компании, которая в обязательном порядке резервируется под различные нужды, как обязательные, так и установленные самой компанией для себя: налоговые резервы, резервы на социальные выплаты, экологические резервы, резервы на модернизацию и т.д.

– Дивиденды к уплате – задолженность компании перед акционерами по выплате дивидендов. Возникает так как есть временной лаг между начислением дивидендов и их фактической выплатой – в течение этого времени на балансе мы будем видеть задолженность по дивидендам.

– Обязательства по вознаграждению работников – задолженность по заработной плате. Тоже самое, что и с дивидендами: зарплату рассчитывают, например, 30 числа, а выплачивают 5 числа следующего месяца, в итоге на

балансе мы видим сумму временной задолженности по зарплате. Если она из месяца в месяц существенно растет – это уже настораживающий фактор.

- Отложенные налоговые обязательства – по аналогии со статьей «отложенный налоговые активы» эта статья создана для отражения ряда операций по расчетам с налоговыми органами. По этой статье показаны будущие налоговые обязательства компании, от которых она была освобождена в текущем периоде, но в обязательном порядке должна будет оплатить в будущем. В связи с этим у компании возникает долг перед бюджетом.

- Обязательства по налогу на прибыль – долг по уплате уже рассчитанного налога на прибыль. Данная статья формируется так как существует временной лаг между расчетом (начислением) налога и его фактической уплатой.

- Прочие налоговые обязательства – долг по уплате уже рассчитанных и начисленных налогов (кроме налога на прибыль).

- Прочие обязательства – прочие обязательства компании, не попавшие в предыдущие категории, это могут быть в т.ч. долговые финансовые инструменты.

Итак, мы разобрали состав ключевых статей бухгалтерского баланса. В случае с отчетностью МСФО состав статей может меняться от предприятия к предприятию, но ключевые статьи останутся. К ключевым относятся: основные средства, нематериальные активы, запасы, денежные средства, дебиторская задолженность, уставный капитал, нераспределенная прибыль, кредиты и займы, кредиторская задолженность – именно эти статьи представляют основную информацию для аналитика. Также стоит обращать внимание на размер статьи – нас будут интересовать только крупные статьи. Т.е. если по какой-то статье у нас отражаются суммы, которые составляют менее 5% от активов – такие статьи анализируются в последнюю очередь.

1.3 Методика анализа бухгалтерского баланса для целей управления предприятием

Разберем ключевые направления финансового анализа бухгалтерского баланса:

- Анализ финансовой устойчивости компании.
- Анализ ликвидности баланса.
- Анализ динамики балансовых показателей
- Анализ структуры балансовых показателей.

Финансовая устойчивость показывает нам насколько компания зависима от заемного капитала. Если зависимость высокая – это будет говорить о более низкой финансовой устойчивости, если зависимость низкая, то компания имеет высокий уровень финансовой устойчивости. Чтобы наглядно изобразить степень различной финансовой устойчивости компании можно представить баланс организации в виде блоков как на рисунке 1. [25]

Внеоборотные Активы	Собственный Капитал
Оборотные Активы	Долгосрочные Займы
	Краткосрочные Займы

Рисунок 1. Представление баланса организации в виде блоков

На рисунке мы видим, как сопоставлены блоки в активах и пассивах компании. В зависимости от их размера существуют несколько видов финансовой устойчивости:

Высший уровень финансовой устойчивости, когда все внеоборотные активы компании полностью покрываются за счет собственного капитала. Для этого есть показатель, который называется «собственный оборотный капитал» (СОК).

$$\text{СОК} = \text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы} \quad (1)$$

Следующий уровень финансовой устойчивости – «средний». Будет в случае, если внеоборотные активы компании полностью покрываются за счет собственного капитала и долгосрочных займов. Для этого есть показатель, который называется «рабочий капитал» (РК).

$$\text{РК} = \text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные займы} - \text{Внеоборотные активы} \quad (2)$$

Ликвидность предприятия – показывает способность компании расплачиваться по краткосрочным обязательствам. Эти показатели также дополняют картину финансовой устойчивости компании. Но если фин. устойчивость нам говорит о том устойчиво ли предприятия в принципе, то ликвидность - это некий тест финансового состояния в моменте – здесь и сейчас. Эти показатели позволяют понять, что будет с предприятием в случае кредитного форс-мажора, например, завтра. Есть также несколько показателей ликвидности, но самые популярные среди финансистов – это «абсолютная ликвидность» и «быстрая ликвидность»:

Абсолютная ликвидность = Денежные средства / Краткосрочные обязательства.

Быстрая ликвидность = $\frac{\text{Оборотные активы} - \text{запасы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$.

Смысл показателей в том, что мы сравниваем в первом случае размер наших самых ликвидных активов – денег, с общим объемом всех краткосрочных обязательств и понимаем сколько обязательств компания сможет закрыть мгновенно в случае какого-либо форс-мажора. Считается, что если показатель абсолютной ликвидности равен более 0,2 это отлично. Во втором случае мы в расчет принимаем уже не только деньги, а все наиболее ликвидные оборотные активы баланса, кроме запасов. Показатель быстрой ликвидности считается хорошим, если он более 0,6.

Важными видами анализа является также понимание динамики показателей. Если мы видим, например, что у компании растут активы – это хорошо, это говорит о развитии и росте бизнеса. Однако важно также, чтобы этот рост сопровождался ростом выручки и прибыли (это мы уже сможем увидеть из отчета о прибылях и убытках при проведении комплексного финансового анализа отчетности).

Динамика показателей пассивов также говорит о многом. Например, рост собственного капитала будет говорить об улучшении финансовой устойчивости компании и это максимально позитивная характеристика.

На структуру баланса также стоит обращать внимание – если мы видим, что растет относительная доля оборотных активов компании. Это может быть негативным сигналом свидетельствующем о наращивании избыточных запасов и неэффективном использовании оборотного капитала компании.

В пассивах структура также максимально важна – она нам показывает, что происходит с финансовой устойчивостью компании. Рост доли собственного капитала, снижение кредитов, снижение доли в первую очередь краткосрочных обязательств – это позитивные сигналы. Рост долгов и снижение доли капитала – негативные.

Мы рассмотрели ключевые аспекты работы с балансом предприятия. Баланс - это действительно кладезь полезной информации для аналитика и

инвестора, который поможет нам понять насколько финансово устойчива компания, грозит ли ей банкротство или краткосрочные финансовые проблемы. Эту информацию можно использовать для принятия решений о выборе облигаций и акций. Но стоит помнить, что важно проводить всегда комплексный анализ отчетности предприятия и обязательно изучать также показатели отчета о прибылях, которые раскрывают нам эффективность и прибыльность работы бизнеса.

2 Анализ бухгалтерского баланса для оценки финансового положения и принятия управленческих решений ООО «ХИУС»

2.1. Общая характеристика предприятия, основные виды деятельности.

ООО «ХИУС» расположено по адресу: 445036, Самарская область, г. Тольятти, ул. Дзержинского, д.70, оф.214.

Основным видом деятельности является: «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета и аудита, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления деятельностью в области права»

Организация также осуществляет деятельность по следующим неосновным направлениям:

- «Оформлением ООО, сменой юридического адреса, ликвидацией компаний, закрытием фирм»;
- «Оформлением ИП, регистрацией изменений в учредительные документы, сменой директора ООО, реорганизацией ЗАО в ООО».

Для оказания данных услуг используются современные телекоммуникационные технологии.

Услуги компании позволяют клиентам сократить затраты на содержание в штате своего бухгалтера.

Главными лозунгами предприятия являются: высокое качество работы, справедливость, прозрачность, уважение, сотрудничество, свобода и доверие.

Руководитель компании – Гулиева Эльмира Арифовна

Организационно-правовая форма – общества с ограниченной ответственностью.

Тип собственности — частная собственность.

Основные реквизиты компании представлены в табл.1.

Таблица 1 - Реквизиты ООО «ХИУС»

Дата регистрации	09.06.2010
Регистрирующий орган	Инспекция Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары
ОПФ	Общества с ограниченной ответственностью
Тип собственности	Частная собственность
ОГРН	1106320012754
ИНН	6321248558
ОКПО	67026374
КПП	632101001
Уставный капитал	10,000.00 руб.

Единственным учредителем является Пушков Артём Игоревич.

Компания является субъектом Малого и Среднего Предпринимательства, категория: микропредприятия.

Предприятие ООО «ХИУС» имеет свою структуру. Во главе компании стоит генеральный директор. Он руководит всеми структурными единицами, которые входят в состав компании.

В состав сотрудников предприятия входят:

- Генеральный директор.
- Главный бухгалтер.
- Заместитель главного бухгалтера.
- Бухгалтеры, в составе трёх человек.
- Помощники бухгалтера, в составе одного человека.
- Юрисконсультанты, в составе двух человек.

Руководителем кадровой службы является генеральный директор, который также является и главным бухгалтером. Так как предприятие оказывает только бухгалтерские и юридические услуги, то и в его структуре нет производственной части.

Генеральный директор организации руководит, в соответствии с действующим законодательством, хозяйственной и финансово-экономической деятельностью организации; организует работу и эффективное взаимодействие всех структурных подразделений организации; проводит анализ деятельности организации, принимает меры по своевременной корректировке её результатов, выявляя резервы увеличения прибыли.

На предприятии главным бухгалтером разрабатывается, а генеральным директором утверждается учетная политика предприятия. К учетной политике прилагается рабочий план счетов; график документооборота.

Под организацией бухгалтерского учета понимают систему условий для получения своевременной и достоверной информации о хозяйственной деятельности ООО «ХИУС». Слагаемые этой системы – первичный учет, документооборот, инвентаризация, План счетов бухгалтерского учета, формы бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности.

Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета ООО «ХИУС» разработана и введена в действие приказом №1 от 29 декабря 2015г., утвержденным руководителем. Для целей управленческого учета в ООО «ХИУС» используются данные учетной политики в целях бухгалтерского учета. В ООО «ХИУС» стоит актуальная задача, как сблизить бухгалтерский учет с налоговым.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни организацией применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом Российской Федерации по согласованию с Минфином Российской Федерации и Минэкономки Российской Федерации.

Первичный документ составляется в момент совершения той или иной хозяйственной операции. Существуют формы документов, которые утверждаются только законодательно, но основная масса – такие, которые может утвердить само ООО «ХИУС». Каждый такой документ имеет

юридическую силу и устанавливает ответственных за выполнение той или иной хозяйственной операции.

Только наличие правильно оформленных первичных документов поможет ООО «ХИУС» отстаивать свои интересы в суде или гарантировать сохранность своего имущества. Правильное документирование хозяйственных операций можно использовать для объективного анализа результатов работы ООО «ХИУС» как его собственниками, так и налоговыми органами.

После того как первичные документы собраны и проверены, они фиксируются на счетах бухгалтерского учета в хронологическом порядке. Каждое событие финансово-хозяйственной деятельности имеет двойственный характер. Суть этой двойственности сводится к тому, что при записи одного события используется 2 счета бухучета, которые указывают на состав, место размещения имущества и источники его образования.

Положение по бухгалтерскому учету “Информация о связанных сторонах” (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н – Положение по бухгалтерскому учету “Информация по сегментам” (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н – Положение по бухгалтерскому учету “Информация по прекращаемой деятельности” (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н – Положение по бухгалтерскому учету “Учет расчетов по налогу на прибыль организаций” (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Основополагающими нормативными документами по бухучету в России являются закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н. Они закрепляют общие правила ведения бухгалтерского учета, а также регулируют вопросы составления бухгалтерской отчетности. Это основа Российского бухгалтерского законодательства.

Что касается конкретных правил по ведению бухгалтерского учета отдельных его объектов, то их устанавливают НПА более низкого ранга. Сейчас это ПБУ. Но с 2017 года их постепенно начнут замещать федеральными и отраслевыми стандартами. Планируется, что к 2020 году уже будут действовать 40 таких стандартов.

Учет хозяйственных и финансовых операций в рамках деятельности ООО «ХИУС» осуществляется бухгалтерией, которая является самостоятельным структурным подразделением ООО «ХИУС», обеспечивающим правильную постановку и достоверность учета, осуществляющим контроль за сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей.

На каждого работника бухгалтерии имеется должностная инструкция, составлен график учетных работ. Организационная структура бухгалтерии – линейная. Все работники бухгалтерии подчиняются главному бухгалтеру. Структура бухгалтерии организации приведена на рис. 2.

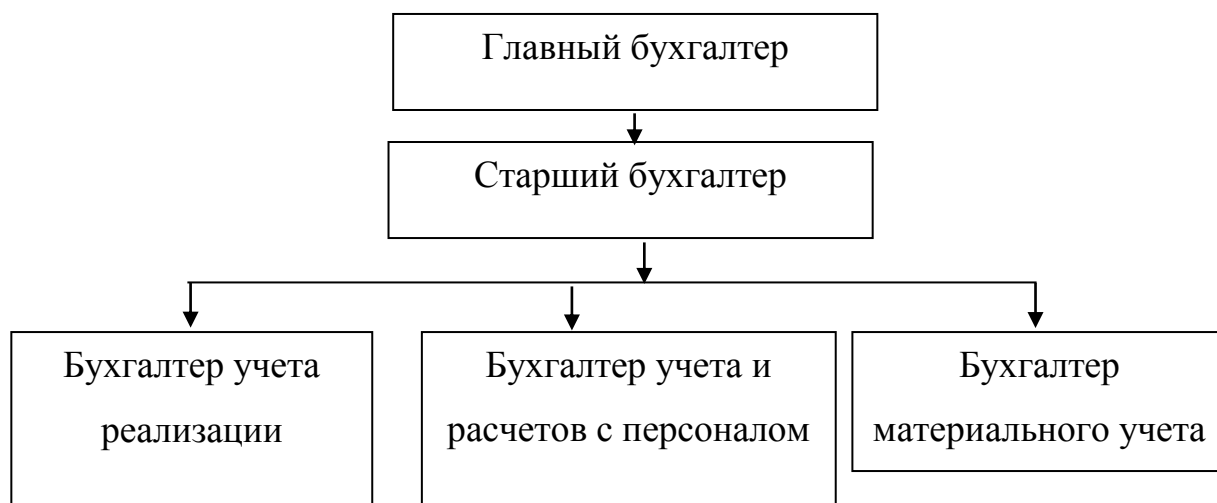


Рисунок 2 – Схема организационной структуры бухгалтерии ООО «ХИУС»

Возглавляет бухгалтерию главный бухгалтер. На главного бухгалтера возложены следующие обязанности: организация бухгалтерского учета, руководство текущей деятельностью.

В подчинении главного бухгалтера находится его заместитель, который отвечает за расчеты с бюджетом, предоставление бухгалтерской и налоговой отчетности. А также бухгалтеры отделов, которые осуществляют хозяйственный учет.

Рассмотрим кадровый состав бухгалтерии ООО «ХИУС» (табл.2).

Таблица 2 – Кадровый состав бухгалтерии ООО «ХИУС»

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение.	
				±, чел.	±, %
1. Численность работников бухгалтерии	4	5	5	+1	+25,00
2. Руководители	1	2	2	+1	+100
3. Высшее образование	2	3	4	+2	+100
4. Среднее специальное образование	2	2	1	-1	-50
5. Проведено повышение квалификации	0	0	1	+1	+100

За анализируемый период, штат бухгалтерии увеличился на 1 человека. Темп роста увеличения численности персонала составил 120%. Это произошло за счет введения должности заместителя главного бухгалтера.

Как следствие, численность руководителей отдела составила 2 человека (главный бухгалтер и его заместитель). Руководители отдела имеют высшее профессиональное образование.

Кроме того, за анализируемый период один бухгалтер получил высшее профессиональное образование. Как следствие, численность персонала с высшим образованием увеличилась, а со средним специальным, соответственно снизилась на 1 учетную единицу.

С 2017 года вступило правило, что ежегодно в бухгалтерии ООО «ХИУС» одного человека в год отправляют на курсы повышения квалификации.

2.2 Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, организация использует следующие регистры бухгалтерского учета, отвечающие требованиям статьи 10 Закона № 402-ФЗ:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно - сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Формирование показателей бухгалтерского баланса, на основании оборотно-сальдовой ведомости, представлено в Приложение 3.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Формирование показателей отчета о финансовых результатах, на основании оборотно-сальдовой ведомости, представлено в Приложение 4.

Критериями малого предприятия, согласно ст. 4 закона «О развитии малого предпринимательства» от 24.07.2007 № 209-ФЗ, являются:

- доля других организаций (но не малых предприятий) в уставном капитале не должна превышать 25%;
- численность работников за прошлый год не более 100 чел.;
- выручка за прошедший отчетный год не более 800 000 000 руб.

Подтверждением статуса малого предприятия ООО «ХИУС» является соответствие величине показателей, отвечающих установленным требованиям к нему, в течение 2 лет подряд.

Это говорит о том, что ООО «ХИУС», отвечает и критериям малого предприятия. Это дает следующие преимущества:

1. Не нужно определять лимит денежных средств по кассе. Для этого издан приказ по предприятию об их хранении без лимита остатка.
2. Можно сдавать отчетность в упрощенной форме.

Таблица 3

Анализ динамики показателей бухгалтерского баланса ООО «ХИУС» за 2015-2017 гг., тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	Абсолютное отклонение	
					±, тыс.руб.	, %
АКТИВ						
Запасы	1210	10	10	10	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	24	20	22	+2	+9,16
Дебиторская задолженность	1230	569	110	538	+31	+5,76
БАЛАНС	1600	603	140	570	+33	+5,78
Пассив						
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	472	-	406	+66	+16,25
Кредиторская задолженность	1520	121	130	154	-33	-21,43
БАЛАНС	1700	603	140	570	+33	+5,78

Анализируя деятельность ООО «ХИУС» можно сформулировать следующие выводы:

За отчётный период виден прирост активов на 33 тыс. руб., что составило темп роста 5.78%, это небольшое изменение оказывает положительное влияние на предприятие, ведь прирост активов так же говорит о увеличении имущественного положения предприятия.

Увеличение активов в структуре баланса вызван увеличением Дебиторской задолженности на 31 тыс.руб, темп роста составил +5.76%, это обусловлено тем, что предприятие использует схему продаж услуг в кредит, что увеличивает отсрочки платежа покупателей и так же увеличивает рост объема продаж.

Денежные средства и денежные эквиваленты увеличились на 2 тыс.руб., темп роста составил +9.16%, что так же является положительной тенденцией для предприятия, ведь отсутствие или недостаток денежных средств у компании, как правило, свидетельствует о ее неустойчивом экономическом положении.

Запасы предприятия за период 2015-2017гг не изменялись, это обусловлено, тем, что предприятие не подвержено риску морального устаревания запасов продукции.

Так же на равне с активами увеличились и пассивы предприятия на 33 тыс. рублей, темп роста составил 5.78%, этому сопутствовало увеличение нераспределенной прибыли и уменьшения кредиторская задолженности, безусловно это будет является положительным фактором влияющую на организацию.

Уставный капитал за период 2015-2017гг остался неизменным, это говорит о том, что предприятию хватает собственных оборотных средств для введение хозяйственной деятельности.

За весь отчётный период нераспределенная прибыль менялась кардинально, но в итоге она увеличилась на 66 тыс.руб., что составило темп роста +16.25%. Так же нераспределенная прибыль имеет значительную долю в пассивах, что означает о высокой финансовой устойчивости предприятия, что так же означает, что основная доля средств обеспечена именно собственным капиталом, а не заёмным.

Кредиторская задолженность уменьшилась на 33 тыс.руб., темп роста составил -21.43% Это безусловно является положительным фактором, ведь уменьшение приводит к росту оборачиваемости кредиторской задолженности, сокращаются сроки возврата долга, улучшается финансовое состояние организации.

Таким образом, валюта баланса за анализируемый период увеличилась на 33 тыс.руб., темп роста составил +5.78%. При этом в структуре имущества предприятия не произошло значительных изменений

Итоговые показатели функционирования фирмы фиксируются в отчете о финансовых результатах. Отчет является одним из документов, на основании которого можно анализировать предприятие и его деятельность. Анализ отчета о финансовых результатах позволяет сделать выводы об эффективности работы организации.

Анализ отчета о финансовых результатах дает возможность выявить ключевые показатели, по которым можно судить о жизнеспособности организации, результативности ее функционирования. Сведения из отчета необходимы как для внутреннего использования, так и для сторонних организаций и государственных органов: налоговых инспекций, банков, инвесторов и др.

Таблица 4

Анализ динамики показателей отчета о финансовых результатах ООО «ХИУС»
за 2016-2017гг

Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.	Абсолютное отклонение	
				±, тыс.руб.	±, %
Выручка	2110	1087	1134	-47	-4.15
Себестоимость продаж	2120	(574)	(622)	-48	-7.72
Валовая прибыль(убыток)	2100	513	512	+1	+0.195

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6
Прибыль(убыток) от продаж	2200	513	512	+1	+0.195
Прочие расходы	2350	(44)	(51)	-7	-13.73
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	469	461	+8	+1.73%
Чистая прибыль (убыток)	2400	469	461	+8	+1.73%

Анализируя финансовые результаты деятельности ООО «ХИУС» за 2016-2017г наблюдается уменьшение себестоимости продаж на 48тыс.руб, что составило 7.72%. Снижению этого показателя сопутствовало, увеличение производительности труда.

Так же уменьшились прочие расходы на 7тыс.руб, что составило - 13.73%, данный факт может свидетельствовать об оптимизации расходов и, как результат, увеличение рентабельности.

Выручка так же имеет отрицательную динамику, она уменьшилась на 47тыс.руб., что составило -4.15%.

Положительным следует отметить то, что чистая прибыль увеличилась на 8тыс.руб, что составило 1.73%, это небольшой показатель, но он показывает, что предприятия продолжает конкурировать с другими организациями.

2.3 Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке

убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

Оценку абсолютных показателей ликвидности баланса осуществим с помощью таблицы 5.

Таблица 5 - Абсолютные показатели ликвидности баланса ООО «ХИУС»

Актив	На 2015 год	На 2016 год	На 2017 год	Пассив	На 2015 год	На 2016 год	На 2017 год	Платежный излишек (+), недостаток (-)		
								На 2015 год	На 2016г од	На 2017 год
A1	22	20	24	П1	154	130	121	-132	-110	-97
A2	538	110	569	П2	0	0	0	538	110	569
A3	10	10	10	П3	0	0	0	10	10	10
A4	0	0	0	П4	416	10	482	-416	-10	-482
Баланс	570	140	603	Баланс	570	140	603	-	-	-

Ликвидность баланса устанавливается путем сопоставления приведенных групп по активу и пассиву. Баланс организации считается абсолютно ликвидным, а предприятие абсолютно платежеспособным, если выполняются следующие условия:

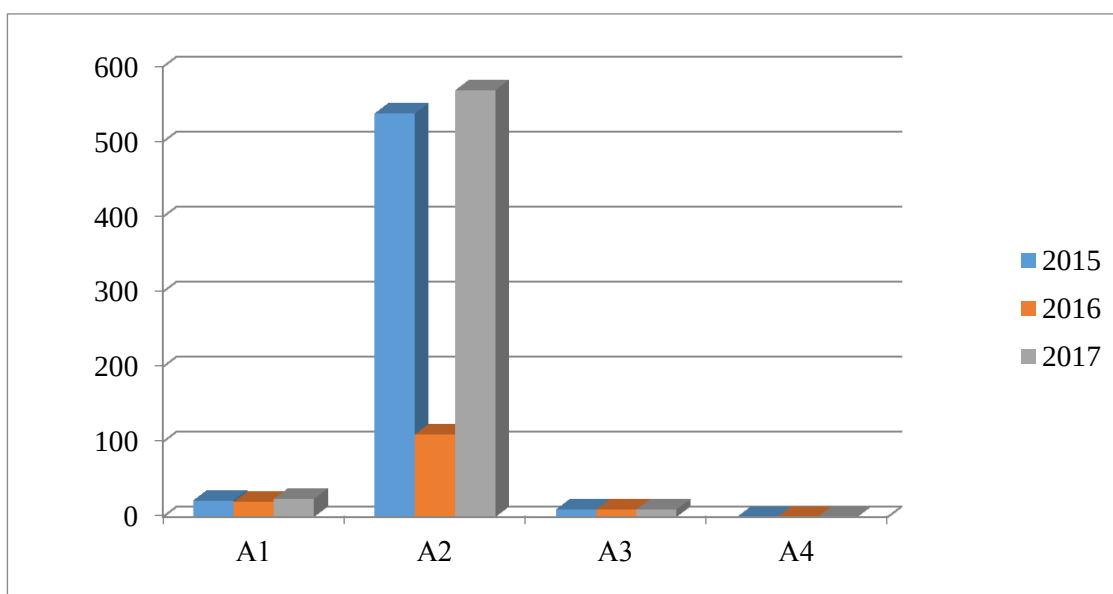


Рисунок 3 – Структура показателей ликвидности актива баланса

Следовательно, поскольку одно из неравенств имеет знак противоположный, это говорит о том, что ликвидность баланса отличается от абсолютной.

Так, из графика видно, что А2 – быстро реализуемые активы, во много раз преобладают над другими активами и испытывают большой спад в 2016 году, этому послужило резкое уменьшение дебиторской задолженности, так же виден небольшой прирост у наиболее ликвидных активов, но медленно реализуемые активы, как и трудно реализуемые активы остаются быть неизменными.

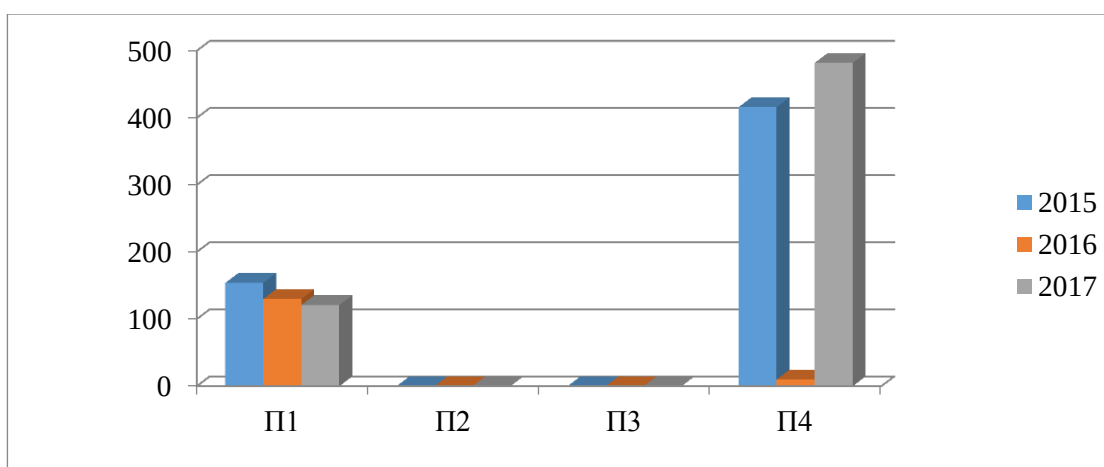


Рисунок 4 – Структура показателей ликвидности пассива баланса

Структура показателей ликвидности пассива так же особо не менялась, за исключением постоянных пассивов, этому сопутствовало то, что в 2016 году нераспределенная прибыль отсутствовала. Так же видно постепенное уменьшение наиболее срочных обязательств, это благоприятно влияет на финансовое состояние предприятия.

Так из таблицы 5 можно увидеть, что в отчетном периоде предприятие не обладало абсолютной ликвидностью. Наиболее ликвидные активы значительно меньше наиболее срочных обязательств, платежный недостаток составил на начало отчётности 132 тыс. руб., или 85.71% и на конец года 97 тыс. руб., или 80.16% Это говорит о том, что в 2017 году, 19,84% срочных обязательств предприятия могут быть покрыты наиболее ликвидными активами.

Так же видно превосходство быстрореализуемых активов над краткосрочными пассивами. Это говорит о том, что предприятие сможет в ближайшем будущем с помощью активов с быстрой ликвидностью осуществлять платежи по пассивам с текущей срочностью. Характеризует быструю платёжеспособность предприятия.

Медленно реализуемые активы превышают долгосрочные пассивы. Это говорит о том, что предприятие может в краткосрочной перспективе (до года) с помощью активов с низкой ликвидностью возмещать пассивы с более высокой срочностью.

Превышение постоянных пассивов над труднореализуемыми активами свидетельствует о том, что предприятие обладает собственными оборотными средствами.

В итоге можно сказать, что предприятие испытывает недостаток в наиболее ликвидных активах, следовательно, нельзя говорить об абсолютной ликвидности баланса. Кроме того, по результатам анализа можно сделать вывод о положительной тенденции развития предприятия за счет роста уровня текущих активов в анализируемый период и сокращения размера обязательств. (исключение — 2016 г., когда текущие активы уменьшились, из-за снижение дебиторской задолженности)

Исходя из полученных данных, можно охарактеризовать ликвидность бухгалтерского баланса ООО «ХИУС» как достаточную.

Оценка платёжеспособности предприятия приведена в таблице 6. Анализ данных коэффициентов проводят путем сопоставления их фактических значений с нормативным.

Как видно из таблицы, показатель текущей ликвидности за все три года не опускался ниже нормативного значения. А снижение показателя в 2016 г. обусловлено снижением темпа роста оборотных активов над заемным капиталом. Низкое значение коэффициента текущей ликвидности означает, что если предприятие направит все свои текущие активы на погашение

задолженности, то сможет покрыть лишь какую-то их часть, потеряв при этом все свое мобильное имущество.

Таблица6 - Показатели ликвидности

Коэффициент	Нормативное значение	2015 год	2016 год	2017год
Коэффициент текущей ликвидности ($A1+A2+A3 / П1 +П2$)	1 - 2	3.7	1.07	4.98
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ($A1 + A2 / П1 + П2$)	0,7 - 1,5	3.63	1	4.9
Коэффициент абсолютной ликвидности ($A1 / П1 + П2$)	> 0,2	0.14	0.15	0.2
Общий показатель ликвидности баланса предприятия ($A1 + 0.5 * A2 + 1/3 * A3) / (П1 + 0.5 * П2 + 1/3 * П3)$)	=> 1	1.9	0.6	2.63

Показатель быстрой ликвидности так же не опускался ниже нормативного уровня. Снижение значения в 2016 г. связано с снижением в 5 раз дебиторской задолженности и сокращением свободных денежных средств. Значение быстрой ликвидности в отчетном периоде увеличилось на 1.27 за счет снижения темпов роста кредиторской задолженности и одновременным ростом дебиторской задолженности и денежных средств. Так же стоит заметить, что фактическое значение показателя выше нормативного, что означает способность предприятия оплатить текущие обязательства в полном объеме даже при условии полного расчета дебиторов, т.е. на конец 2017 г. предприятие может погасить все свои долги.

Коэффициент абсолютной ликвидности за отчётный период был ниже нормативного значения, но в 2017 г. положение несколько улучшилось, но значение платежеспособности все также носит нехороший характер, так как сумма обязательств в значительной степени превышает денежные средства.

Коэффициент общей платежеспособности в 2015 г. и в 2017 г. показывает, что после погашения всех обязательств в распоряжении

предприятия останется всё имущество. Значение общего показателя ликвидности баланса в 2016 г. показывает, что при ликвидации предприятие от имущества оставалось бы лишь 40%.

Более полный анализ платежеспособности проводится с учетом периода их обращения. В таблице 7 приведены коэффициенты оборачиваемости активов, а также показатели платежеспособности.

Таблица 7 – Показатели деловой активности и платежеспособности

Показатели	2016 год	2017 год	Изменения
			2017
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	3,71	2,92	-0,79
Длительность оборота оборотных активов	99	125	+26
Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств	56,85	54,35	+2,5
Длительность оборота материальных средств	7	7	-
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	20,6	3,82	+16,78
Длительность оборота дебиторской задолженности	18	96	+78
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	4,38	4,57	+0.19
Длительность оборота кредиторской задолженности	84	80	-4
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	5,32	4,41	+0,91
Продолжительность операционного цикла	25	103	+78
Продолжительность финансового цикла	109	183	+74
Коэффициент восстановления	0,12	3,46	+3,34

Из таблицы видно, что в текущем периоде снизилась активность оборотных средств, в общем, и запасов в частности. Рост дебиторской задолженности увеличил период инкассации, который составил 96 дней. Положительным моментом является разрыв в 73 дней между поступлением средств от покупателей и погашением кредиторской задолженности, длительность оборота которой увеличилась на 78 дней. Рост длительности оборотов дебиторской задолженности и запасов увеличили продолжительность операционного цикла на 78 дней.

Таким образом, денежные средства, израсходованные на оказания услуг, вернутся на предприятие в виде оплаты готовых услуг лишь через 103 дней. Период полного оборота денежных средств в 2017 г. составил 183 дней, что на 74 дней превышает финансовый цикл прошлого года. В основном имущество предприятия состоит из быстрореализуемых активов, а продолжительность финансового цикла указывает на то, что счета предприятия пополняются лишь раз в 183 дней.

Основные показатели устойчивости анализируемого предприятия приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Показатели финансовой устойчивости ООО «ХИУС»

Показатели	2016 год	2017 год	норма	Изменения
				2017г
1. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,07	0,011	≥ 1	-0,059
2. Коэффициент концентрации	0,071	0,799	$< 0,5$	+0,728
3. Коэффициент финансовой зависимости	13	12,1	(1;0,6)	-0,9
4. Коэффициент маневренности	1	1	$\geq 0,2-0,5$	-
5. Коэффициент финансирования	0,076	0,082	≥ 1	-0,006
6. Коэффициент финансовой устойчивости	0,016	0,799	-	+0,783
7. Коэффициент прогнозирования банкротства	0,049	0,053	-	-0,004

По данным таблицы видно, что большинство показателей, характеризующие финансовую устойчивость предприятия, не соответствуют нормативным значениям на протяжении всего отчётного периода. Низкое значение первых двух показателей связано с недостаточной долей собственного капитала в источниках (таблица 6).

Коэффициент зависимости пропорционален коэффициенту концентрации собственных средств и его существенное отклонение от нормы свидетельствует о высокой зависимости предприятия от заемных средств

Проведенный финансовый анализ деятельности ООО «ХИУС» показал, что финансовое положение предприятия устойчивое. Имущество предприятия в

основном состоит из быстрореализуемых активов, образованных за счет растущей быстрыми темпами дебиторской задолженности. В краткосрочном и в долгосрочном периоде предприятие является платежеспособным. Снижение объема дебиторской задолженности и сокращение продолжительности ее оборота позволит увеличить текущую ликвидность предприятия и тем самым повысить его привлекательность для кредитной организации. Что позволит увеличить надежные источники финансирования, обеспечит функционирование предприятия в долгосрочном периоде и укрепит финансовую устойчивость предприятия.

3 Экономическое обоснование рекомендаций и мероприятий по улучшению финансового состояния ООО «ХИУС»

3.1. Направления улучшения финансового состояния предприятия

Для того чтобы выделить направления улучшения финансового состояния предприятия, необходимо для начала сделать анализ финансового состояния предприятия, по которому можно определить всевозможные проблемы и затруднения, которые могут возникнуть в предприятии.

В основном проблемы финансового состояния имеют 3 направления:

- Нехватка денежных средств и низкая платежеспособность – это означает, что предприятие не может своевременно выплачивать денежные обязательства. В основном показателями низкой платежеспособности являются несоответствующие нормам показателями ликвидности, так же просроченная кредиторская задолженность и превышающая норму задолженность перед бюджетом, персоналом и кредитующими лицами.

- Слабая или недостаточная отдача в предприятие на вложенный капитал, например, неудовлетворение интересов собственника, низкая рентабельность – это значит, что собственник получает доходы, не соответствующие своим вложениям, что может быть обусловлено низким качеством работы менеджмента организации.

- Низкая финансовая устойчивость – означает высокую зависимость предприятия от кредиторов, возможность потери самостоятельности (независимости).

В современной экономике выделяют две глобальные причины проблем и затруднений, которые возникают в предприятии и из-за которых ослабевает финансовое состояние предприятия:

- Нехватка или отсутствие возможности поддерживать финансовую устойчивость предприятия (или низкие объемы получаемой прибыли);

– нерациональное управление результатами деятельности (нерациональное управление финансами).

Объем прибыли предприятия определяется ценой и объемом реализации товаров, уровнем производственных расходов и доходов от прочих видов деятельности (рисунок 5).

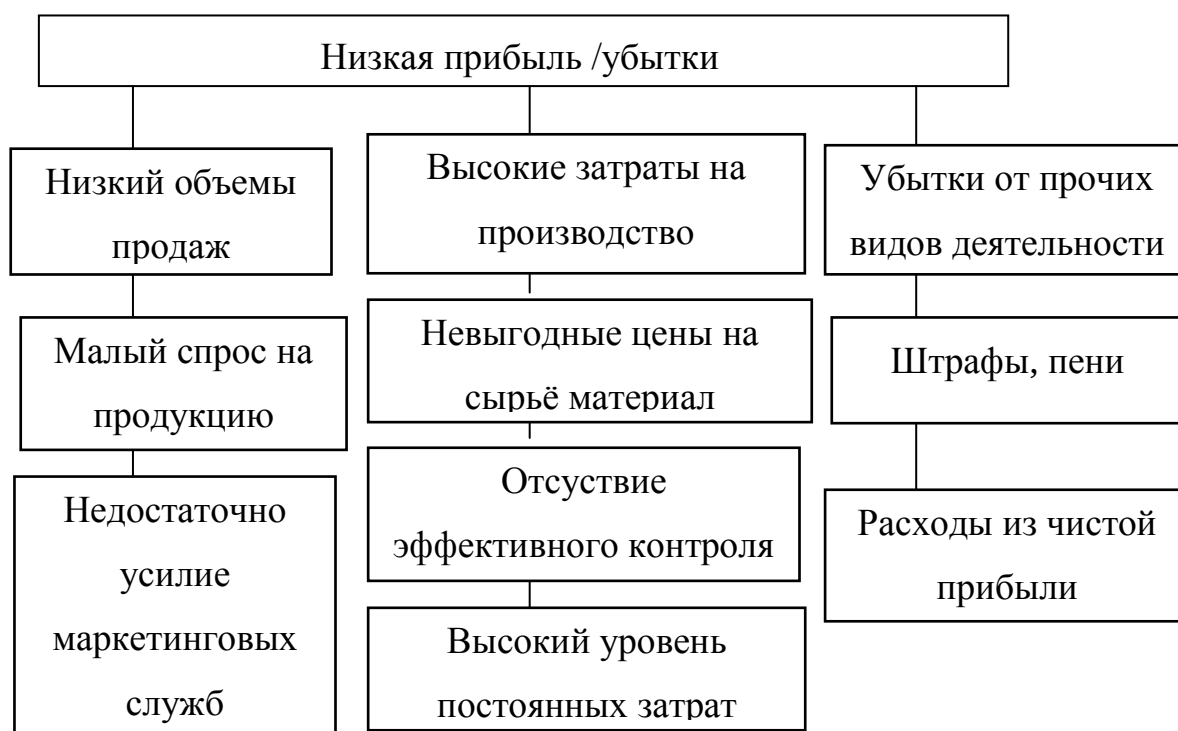


Рисунок 5 – Причины понижения финансового результата предприятия

Потенциальная возможность предприятия достигать приемлемое финансовое состояние определяется объемом получаемой прибыли. К основным составляющим, определяющим объем прибыли предприятия, относятся цены и объемы реализации продукции, уровень производственных издержек и доходы от прочих видов деятельности, т.е. не только внутренние факторы. Такие как активность отдела маркетинга или сбытовой службы, адекватная ценовая политика, высокие затраты (связанные с внедрением новых технологий), но и внешние факторы, к которым можно отнести наличие платежеспособного спроса на продукцию фирмы.

Отдельного внимания заслуживает анализ затрат предприятия. Одной из возможных причин высоких затрат являются высокие цены на сырье, материалы, комплектующие, услуги, устанавливаемые поставщиками. В этом снижение затрат возможно только через поиск альтернативных поставщиков, заменителей сырья и т.д. Причиной возникновения высоких затрат могут быть не только поставщики, но и само предприятие. В частности, высокие затраты на электроэнергию, отопление, потребление воды могут возникать в связи с отсутствием контроля за расходованием ресурсов. Например, для небольших компаний существенными расходами могут быть телефонные счета, командировочные расходы и т.п. В этом случае снижения затрат можно добиться внедрением процедуры контроля.

В некоторых случаях избыточные затраты возникают из-за недозагруженности производственных мощностей, что требует сокращения фондов и ведет к снижению постоянных затрат (например, вывод непрофильных подразделений на аутсорсинг).

На основе анализа научных подходов к анализу финансового состояния можно выделить три основные составляющие, которые относятся к области управления результатами деятельности организации: это управление оборотными средствами (оборотным капиталом), управление инвестиционной политикой и управление структурой источников финансирования. Рассмотрим их последовательно.

Инвестиционная политика. Компания может осуществить капитальные вложения в строительство производственных помещений, приобретение оборудования, приобретение других предприятий, повышающие финансовые возможности компании. Такие инвестиционные вложения могут являться одной из причин ухудшения финансового состояния организации, поскольку происходит долгосрочное изъятие капитала и сокращаются возможности самофинансирования и мобилизации денежных средств.

Управление оборотными средствами. Для многих действующих предприятий причина финансовых затруднений состоит в нерациональном

управлении оборотными средствами. Существует несколько причин такого положения:

- высокий уровень товарно-материальных запасов, которые выводят денежные средства из оборота. Причинами аккумуляции товарно-материальных запасов являются, как правило, оптовые закупки с целью снижения стоимости сырья, либо неэффективность работы службы снабжения. Эффективным средством улучшения финансовых показателей компании является формирование цепочек поставок и политика управления запасами.

- большая дебиторская задолженность – проблема многих предприятий в современной рыночной экономике. Для управления дебиторской задолженностью можно использовать не только юридические (контрактные формы контроля), но и организационные меры оптимизации дебиторской задолженности, к которым ведение реестра покупателей, учет дата выставления и оплаты счета, контакт с ответственными лицами у контрагентов.

Управление структурой источников финансирования – важнейшим фактором, определяющим финансовое состояние предприятия, является баланс собственного и заемного капитала. Избыточное привлечение заемного капитала может повысить издержки предприятия, снижая эффективность финансовой деятельности.

Важнейшей частью улучшений финансового состояния предприятия является определение причин снижения финансовых показателей, что не всегда обусловлено качеством самого финансового анализа. Необходимо уточнение и понимание причин формирования данного финансового состояния: внутренние факторы предприятия или факторы внешней среды.

3.2. Мероприятия по повышению эффективности хозяйственной деятельности ООО «ХИУС»

Для улучшения финансового состояния и повышения эффективности деятельности анализируемого предприятия необходимо провести следующие мероприятия: внедрить систему управленческого учета; снизить себестоимость; сократить зависимость от внешних инвесторов. Данные мероприятия взаимосвязаны и дополняют друг друга. Система управленческого учета внедряется для повышения эффективности управления предприятием и позволяет обеспечить руководство сведениями по оперативным результатам деятельности, что способствует своевременному выявлению проблем и позволяет принять необходимые решения для предотвращения негативных последствий. Кроме того, система управленческого учета позволит получить более точную информацию по исчислению прибыли, формированию себестоимости и запасов, а также обеспечит анализ и контроль использования ресурсов, подготовит информацию для принятия решений о структуре и объемах производимой продукции.

Снижение себестоимости и рост прибыли повлияют на финансовое состояние и платежеспособность предприятия (таблица 9, 10).

Таблица 9 – Показатели прогнозной ликвидности

Показатели	2016	2017	2018 прогноз	Нормативное значение	Изменения	
					2018 прогноз к 2016	2017 прогноз к 2017
1. Текущая ликвидность	1.07	4.98	5.08	$1 \leq K_{тл} \leq 2$	+3.43	+0.1
2. Быстрая ликвидность	1	4.9	5.1	$K_{лб} \geq 0,8-1$	+5	0,2
3. Абсолютная ликвидность	0.15	0.19	0,43	$K_{ла} \geq 0,2-0,5$	+0,28	0,24
4. Общая ликвидность	0.6	2.63	2.7	$K_{ц} \geq 1$	+2.1	+0,07

Увеличение денежных средств за счет увеличения объема балансовой прибыли, обеспечивает рост абсолютной ликвидности. Данные показатели были ниже пороговых значений, что было обусловлено высоким уровнем кредиторской задолженности и низким уровнем денежных средств.

Оптимизация запасов позволяет сократить продолжительность операционного цикла на 59 дней, что характеризует ускорение оборачиваемости активов. Длительность оборота материальных средств сократится на 59 дней, а число оборотов за период увеличится до 7,6.

Таблица 10 – Показатели прогнозной платежеспособности

Показатели	2017 факт	2018прогноз	Изменения
1. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	2,92	3,2	0,35
2. Длительность оборота оборотных активов	125	114	-11
3. Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств	54,35	54,35	-
4. Длительность оборота материальных средств	7	7	-
5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	3,82	3,82	-
6. Длительность оборота дебиторской задолженности	96	96	-
7. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	4,57	7.2	+2.63
8. Длительность оборота кредиторской задолженности	80	51	-29
9. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	4,41	4	-0,41
10. Продолжительность операционного цикла	103	103	-
11. Продолжительность финансового цикла	183	154	-29
12. Коэффициент восстановления	3,46	3,53	0,07

Для более значимых изменений финансового положения необходимо оптимизировать кредиторскую задолженность. Кроме того, несоблюдение графика погашения задолженности, из-за отсутствия временно свободных денежных средств, может привести к наложению на предприятие штрафных санкций. Снижение уровня заемных средств позволит: снизить зависимость предприятия от кредиторов, увеличить эффективность использования

собственных средств, сократить продолжительность финансового цикла, избежать штрафных санкций и сохранить прибыль предприятия.

Своевременное погашение текущих обязательств позволяет сохранить прибыль от продаж в полном объеме, избежав штрафных санкций. Следовательно, сумма балансовой прибыли увеличится, по сравнению с прошлым периодом.

Резюмируя вышеизложенное, можно сказать, что предложенные мероприятия положительно сказываются на финансовом состоянии предприятия, увеличив его платежеспособность и доходность. Оптимизация запасов позволили увеличить долю абсолютных активов, что положительно отразилось на ликвидности баланса и платежеспособности предприятия. Кроме того, образовавшиеся на счетах предприятия временно свободные денежные средства позволят погасить кредиторскую задолженность и избежать штрафных санкций. В результате проделанных операций имущество предприятия сократится, но при этом качество структуры активов делает предприятие привлекательным как для инвесторов, так и для партнеров. Снижение затрат и дополнительный доход от реализации запасов, увеличит долю собственных источников финансирования в, что позволит увеличить интенсивность его функционирования и уменьшит зависимость предприятия от заемного капитала.

По итогам предложенных мероприятий, эффект основной деятельности предприятия увеличится.

Заключение

В представленной бакалаврской работе освещены вопросы отражения бухгалтерского баланса предприятия.

Бакалаврская работа выполнена с использованием бухгалтерских финансовых отчётов общества с ограниченной ответственностью «ХИУС», основным видом деятельности является оказание услуг в области бухгалтерского учета и по проведению финансового аудита.

Глубоко изучена организация бухгалтерской службы и внутренние нормативные акты.

Бухгалтерская служба состоит из учетных работников, подчиняющихся старшему бухгалтеру, который подчиняется главному бухгалтеру.

Основным внутренним документом бухгалтерии ООО «ХИУС» является Учетная политика, определяет порядок бухгалтерского и налогового учета.

В первой главе в соответствии с целью исследования были рассмотрены содержание, цели и методы бухгалтерского баланса предприятия. На основе анализа различных подходов к сущности баланса предприятия установлено, что правильно оформленный бухгалтерский баланс показывает кругооборот капитала предприятия, эффективность управления финансовыми и реальными активами, способность предприятия привлекать необходимые финансовые ресурсы, выражающееся в системе показателей.

Главная цель анализа бухгалтерского баланса – своевременно выявить и устранить недостатки в финансовой деятельности и найти резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности. Для достижения указанных целей используются различные методы экономического анализа.

Во второй главе бакалаврской работы был проведен анализ финансового состояния предприятия ООО «ХИУС». Предварительный обзор основных экономических показателей за три года выявил, что предприятие работает стабильно. Дальнейшая оценка была направлена на выявление причин

сложившейся ситуации и включала анализ ликвидности баланса, платежеспособности и финансового состояния. Исследование ресурсов показало, что предприятие достаточно обеспечено как материальными, так и трудовыми ресурсами, но их не совсем эффективное использование сказывается на финансовых результатах деятельности.

Для преодоления застойного состояния и повышения эффективности деятельности было предложено: оптимизировать размер запасов и сократить долю заемных средств за счет высвободившегося капитала предприятия. Образовавшиеся на счетах предприятия временно свободные денежные средства предложено использовать на погашение задолженности перед поставщиками, что снизит долю заемных средств и за счет отсутствия нарушений графиков платежей, увеличит собственный капитал ООО «ХИУС». При этом показатели маневренности и обеспеченности собственными средствами могут достигнуть нормативного значения.

Для поддержания уровня платежеспособности и рентабельности, и улучшения финансового состояния предлагаются следующие рекомендации:

1. Ввести систему управленческого учета для обеспечения достоверной и в полном объеме информации о результатах деятельности предприятия. Это обеспечит возможность контролировать себестоимость продаж, даст информацию для принятия решений по оказанию услуг, позволит своевременно выявлять проблемы и принимать необходимые решения.

2. Сократить длительность оборота дебиторской задолженности, путем своевременной инкассации и введения штрафных санкций за просрочку платежа или пересмотра договорных обязательств. Данное мероприятие позволит сократить операционный цикл, а в его рамках и финансовый. Что положительно отразится на платежеспособности и ликвидности, а значит и на репутации предприятия.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 06.12.2011, с изм. от 27.06.2012) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 30.11.2011)) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122254>.
3. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. от 28 декабря 2016 г. № 488-ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации от 16 февраля 1998 г. № 7 ст. 785
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете», утвержденный 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014 № 344 – ФЗ). Российская газета. № 278. 09.12.2011.
5. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010 № 186н), «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. № 23. 14.09.1998.
6. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99» (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // «Финансовая Россия» от 19-25 августа 1999 г., № 30
7. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, (в ред. от 18.12.2012 № 164н), «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная

- политика организации» (ПБУ 1/2008)». Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. № 44. 03.11.2008.
8. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 30 августа 2010 г. № 35
 9. План счетов, бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности организации, и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н. (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н). Нормативные акты для бухгалтера от 30 ноября 2000 г. № 23.
 10. Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение. – М.:КноРус, 2014. – 456 с.
 11. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
 12. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2015. - 398 с.
 13. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ годовой бухгалтерской отчетности. - М.: ДИС, 2015. – 216 с.
 14. Дыбаль С.В. Финансовый анализ: теория и практика: Учеб.пособие. – Спб.: Бизнес-пресса, 2015. – 336 с.
 15. Когденко В.Г. Экономический анализ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 390с.
 16. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие.- М.: ИНФРА – М, 2014. – 717 с.
 17. Кондраков, Н. П.Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. - М. : Проспект, 2008. - 442 с.

18. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2011. - 502 с.
19. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. – М. : ИНФРА-М, 2006. – 368 с.
20. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков. – М. : Проспект, 2010. – 504 с.
21. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. - М. : ИНФРА-М, 2011. - 656 с.
22. Масленников, В.В. Бухгалтерский учет ценных бумаг / В.В. Масленников, А.В. Талонов. - М.: КноРус, 2014. - 240 с.
23. Невешкина, Е.В. Бухгалтерский учет в торговле: Практическое пособие / Е.В. Невешкина, О. Соснаускене. - М.: Дашков и К, 2014. - 412 с.
24. Часова О.В. Финансовый бухгалтерский учет: Учебное пособие.- М.: Финансы и статистика, 2015. – 544 с.
25. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. – Ростов – на – Дону: «Феникс», 2014. – 284 с.
26. Приходько Е.А. Корпоративные структуры: основы улучшения финансового состояния // Проблемы современной экономики. 2009. № 2. С. 216
27. Шеремет А.Д. Аудит: учебник / А.Д.Шеремет, В.П.Суйц. – 5-е изд.,
28. Бородина, В. В. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие для студ. вузов / В. В. Бородина, Н. П. Родинова. - М. : ФОРУМ - ИНФРА-М, 2010. - 125 с.
29. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учебник / под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2011. – 400 с.
30. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие / Ю. А. Бабаев [и др.] ; под ред. Ю. А. Бабаева. - М. : РИОР, 2009. - 170 с.

31. Гогина, Г. Н. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности : монография / Г.Н. Гогина, Е.В. Никифорова // Вестник профессионального бухгалтера. – Самара :Самарск. территор. ин-т проф. бухгалтеров, 2003. – 309 с.
32. Гридина, Н. М. Бухгалтерский финансовый учет : учеб.-метод. комплекс / Н. М. Гридина, Л. Г. Лопастейская ; Ульянов. гос. техн. ун-т. - ВУЗ/изд. - Ульяновск :УлГТУ, 2005. - 195 с. - Библиогр.: с. 22-24.
33. Анализ изменений в бухгалтерском учете и бухгалтерской финансовой отчетности / Ю.П. Никольская, П.А. Спиридонов // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – №1. – январь 2007.
34. Карельская С.Н. Бухгалтерские балансы российских компаний XIX–XX вв. // Известия С.-Петербургского университета экономики и финансов. – №3. – 2006. – С. 171–174.
35. Цыбина Н.В. Формирование финансового результата в бухгалтерском учете / Н.В. Цыбина, С.Н. Бердышев. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2009. – 195 с.
36. Никифорова, Е. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб.пособие для студентов вузов, обучающихся по спец. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Е. В. Никифорова, И. В. Уртенкова, И. В. Шумилова ; ТГУ; каф. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". - ТГУ; Гриф УМО. - Тольятти : ТГУ, 2007. - 290 с.
37. Никифорова, Е. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб.пособие / Е. В. Никифорова, И. В. Уртенкова, И. В. Шумилова. – Тольятти, 2007. – 320 с.
38. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с.
39. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.

40. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 352с
41. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.
42. Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е.И. Голикова. - М.: ДиС, 2012. - 224 с
43. Саклакова, О. А. Бухгалтерский управленческий учет : учеб.пособие для вузов / О. А. Саклакова. - Ростов н/Д : Феникс, 2008. - 283 с.
44. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации : учеб.пособие для студентов по специальности «Бухгалтерский учет,
45. «Анализ и аудит» , слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 583 с.
- 46.Puchkova E.M. Distortions in the financial statements: classification and methods fixes / E.M. Puchkova // The First International Conference on Economic Sciences. – Vienna, 3 апреля 2014. – С. 11–22.
- 47.VUȚĂ MIHAI, The use of financial and accounting information and company's performance [Text] / Analele Universității Constantin Brâncuși din Târgu Jiu : Seria Economie. - Academica Brâncuși, 2017.
- 48.Guinea Flavius-Andrei, Critical Aspects regarding the Implementation of Managerial Accounting Systems [Text] / Ovidius University Annals: Economic Sciences Series. - Ovidius University Press, 2017.
- 49.Anton Carmen Elena, The Accounting Audit – a practical approach. Response to objections [Text] / Bulletin of the Transilvania University of Brasov. Series V : Economic Sciences, Transilvania University Press, 2018.
- 50.Anton Carmen Elena, The accounting expertise – A practical approach[Text] / Bulletin of the Trasilvania University of Brasov.Series V : Economic Sciences, Transilvania University Press, 2018.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 17 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ХИУС" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Деятельность по указанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 445036, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Дзержинского, д.70,
214

Коды		
0710001		
27	3	2018
67026374		
6321248558		
69.20		
		16
65		
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 декабря</u> <u>20 17</u> г. ³	На <u>31 декабря</u> <u>20 16</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> <u>20 15</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	10	10	10
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	569	110	538
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	24	20	22
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	603	140	570
	БАЛАНС	603	140	570

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 Н декаб а ря 20 17 г. ³	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ⁵	
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)	
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-	
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-	
	Резервный капитал	-	-	-	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	472	-	406	
	Итого по разделу III	482	10	416	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	-	-	-	
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	
	Оценочные обязательства	-	-	-	
	Прочие обязательства	-	-	-	
	Итого по разделу IV	-	-	-	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	-	-	-	
	Кредиторская задолженность	121	130	154	
	Доходы будущих периодов	-	-	-	
	Оценочные обязательства	-	-	-	
	Прочие обязательства	-	-	-	
	Итого по разделу V	121	130	154	
	БАЛАНС	603	140	570	

Руководитель _____ Гулиева Э.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 27 ” _____ марта 20 18 г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ 2017 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ХИУС" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Деятельность по указанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита по ОКВЭД
 Вид экономической деятельности _____ по ОКФС
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКФС
 Ответственность/Частная собственность по ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
27	3	2018
67026374		
6321248558		
69.20		
65	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 2017 г. ³	За _____ 2016 г. ⁴
	Выручка ⁵	1087	1134
	Себестоимость продаж	(574)	(622)
	Валовая прибыль (убыток)	513	512
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	513	512
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(44)	(51)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	469	461
	Текущий налог на прибыль	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	469	461

Окончание Приложения 2

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 17 г. ³	За _____ 20 16 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	469	461
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ Гулиева Э.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 27 ” _____ марта 20 18 г.

Формирование бухгалтерского баланса ООО «ХИУС» за 2017г., тыс.руб

Наименование показателя статей бухгалтерской отчетности	Остатки по счетам	Сумма на 31 декабря 2017 г.
АКТИВ		(Тыс.руб) .
Запасы	10, 11 (оба счета за вычетом резерва, учтенного на счете 14), 15, 16, 20, 21, 23, 28, 29, 41 (за вычетом счета 42, если учет товаров ведется с наценкой), 43, 44, 45, 46, 97	10
Денежные средства и денежные эквиваленты	50, 51, 52, 55 (за исключением депозитов), 57	24
Финансовые и другие оборотные активы, Дебиторская задолженность.	19, 55 (за вычетом долгосрочных депозитов), 58 (по краткосрочным вложениям) с уменьшением на сумму относящихся к ним резервов (счет 59), 60, 62 (оба счета за вычетом резервов, сформированных на счете 63), 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73 (за вычетом сумм долгосрочных займов), 75, 76	569
БАЛАНС		603
ПАССИВ		
Капитал и резервы	80, 81, 82, 83, 84	482
Кредиторская задолженность	60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76	121
БАЛАНС	Общая сумма	603

Формирование показателей отчета о финансовых результатах ООО «ХИУС» за
2017г., тыс.руб.

Наименование показателя	Остатки по счетам	За Январь - Декабрь 2017 г. (тыс.руб)
1	2	3
Выручка	Кредитовый оборот по субсчету «Выручка» к счету 90 «Продажи» - Дебетовый оборот по субсчету «НДС» к счету 90 «Продажи»	1087
Расходы по обычной деятельности	Общая сумма дебетовых оборотов по субсчетам к счету 90 «Продажи»,	(513)
Прочие расходы	Дебетовый оборот по субсчету «Прочие расходы» к счету 91 - Проценты к уплате	(44)
Чистая прибыль (убыток)	1. Сначала складывают все показатели ОФР, приведенные без скобок. 2. Затем вычитают все показатели ОФР, приведенные в скобках. Если результат будет положительным, то указывают его без скобок, если отрицательным - в скобках.	469