Шишова Татьяна Владимировна

**Выпускная квалификационная работа**

Содержание, порядок составления бухгалтерского баланса в ООО «Гурман-центр» г.Кирова

Содержание

[Введение 3](#_Toc473067123)

[1. Теоретические основы содержание и порядка формирования бухгалтерского баланса 5](#_Toc473067124)

[1.1 Законодательно – нормативная база формирования бухгалтерского баланса 5](#_Toc473067125)

[1.2 Методические основы формирования бухгалтерского баланса 10](#_Toc473067126)

[2. Организационно – экономическая характеристика ООО «Гурман-центр» 30](#_Toc473067127)

[3. Порядок составления бухгалтерского баланса ООО «Гурман-центр» 43](#_Toc473067128)

[3.1 Организация бухгалтерского учета 43](#_Toc473067129)

[3.2 Предварительные работы перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности 47](#_Toc473067130)

[3.3 Порядок формирования бухгалтерского баланса 57](#_Toc473067131)

[3.4 Анализ имущественного положения ООО «Гурман-центр» на базе сформированной формы отчетности 63](#_Toc473067132)

[Заключение 69](#_Toc473067133)

[Список литературы 70](#_Toc473067134)

[Приложения 77](#_Toc473067135)

Введение

Информация о хозяйственных операциях, произведенных экономическим субъектом за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах и из них переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В системе нормативного регулирования учета бухгалтерская отчетность рассматривается как система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. В свою очередь, отчетный период — это период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерский баланс – это форма бухгалтерской финансовой отчетности предприятия, характеризующая его имущественное и финансовое состояние на отчетную дату.

Тема выпускной квалификационной работы «Содержание, порядок составления бухгалтерского баланса» является актуальной, поскольку бухгалтерский баланс является главной формой в системе бухгалтерской отчетности, характеризует имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату. Детальное изучение порядка составления данной формы отчетности позволяет правильно проанализировать хозяйственную деятельность предприятия, выявить положительные и отрицательные стороны его финансовой деятельности.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение содержания, порядка составления бухгалтерского баланса предприятия.

В соответствии с поставленной целью задачи работы следующие:

- рассмотреть теоретические и методические основы формирования и анализа бухгалтерского баланса;

- представить организационно-экономическую характеристику организации;

- рассмотреть предварительные работы, проводимые перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- изучить содержание и технику формирования бухгалтерского баланса.

Объектом исследования явилось общество с ограниченной ответственностью «Гурман-центр».

Теоретической и методологической основой при написании выпускной квалификационной работы послужили нормативно-правовые акты, учебно-методическая и периодическая литература, материалы справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

Источниками информации при написании работы послужили: устав предприятия; учетная политика предприятия; регистры аналитического и синтетического учета; формы бухгалтерской отчетности предприятия.

При написании работы применялись следующие методы исследования: сравнения, аналитический, табличный, графический, балансовый.

Период исследования: 2013 – 2015 г.г.

# 1. Теоретические основы содержание и порядка формирования бухгалтерского баланса

## 1.1 Законодательно – нормативная база формирования бухгалтерского баланса

Нормативно-правовая база составления бухгалтерской финансовой отчетности представлена совокупностью правовых актов.

Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3] устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии со ст.3 данного ФЗ[3] бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом.

В соответствии с п.4 ст. 6 [3][упрощенные способы](../cgi/online.cgi?req=query&div=LAW&opt=1&REFDOC=198265&REFBASE=LAW&REFFIELD=134&REFSEGM=3&REFPAGE=0&REFTYPE=QP_MULTI_REF&ts=11478147763763015937&REFDST=15) ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) [отчетность](../cgi/online.cgi?req=query&div=LAW&opt=1&REFDOC=198265&REFBASE=LAW&REFFIELD=134&REFSEGM=98&REFPAGE=0&REFTYPE=QP_MULTI_REF&ts=29199147763763032109&REFDST=15), вправе применять следующие экономические субъекты:

1) субъекты [малого предпринимательства](../cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=193148&rnd=228224.833119029&dst=100019&fld=134);

2) некоммерческие организации;

3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным [законом](../cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=181964&rnd=228224.2384529307&dst=100111&fld=134) от 28 сентября 2010 года № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково».

Статья 13 ФЗ «О бухгалтерском учете» [3] определяет общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать [достоверную](../cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=111058&rnd=228224.827826024&dst=100088&fld=134) информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период в объеме, необходимом пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных, которые отражены в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год в валюте Российской Федерации (рублях).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем предприятия.

В случаях, установленных федеральным законом, осуществляется [утверждение](../cgi/online.cgi?req=query&div=LAW&opt=1&REFDOC=198265&REFBASE=LAW&REFFIELD=134&REFSEGM=3&REFPAGE=0&REFTYPE=QP_MULTI_REF&ts=912714776390018430&REFDST=100129) и [опубликование](../cgi/online.cgi?req=query&div=LAW&opt=1&REFDOC=198265&REFBASE=LAW&REFFIELD=134&REFSEGM=17&REFPAGE=0&REFTYPE=QP_MULTI_REF&ts=10290147763900127375&REFDST=100129) бухгалтерской (финансовой) отчетности. Если отчетность подлежит [обязательному аудиту](../cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=98278&rnd=228224.1931311844), такая бухгалтерская (финансовая) отчетность опубликовывается вместе с аудиторским заключением.

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не устанавливается режим [коммерческой тайны](../cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=160225&rnd=228224.323006638&dst=3&fld=134).

Статьей 14 ФЗ [3] «О бухгалтерском учете» определен состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Отчетный период для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) - это календарный год (с 1 января по 31 декабря включительно), за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Первым отчетным годом является период с [даты](../cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=201174&rnd=228224.88378209&dst=100253&fld=134) государственной регистрации экономического субъекта по 31 декабря того же календарного года включительно, если иное не предусмотрено Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и (или) федеральными стандартами.

Если государственная регистрация экономического субъекта произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.

Отчетный период для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности - это период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

Первым отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица.

Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» 4/99 [6].

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными [законами](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_98278/) подлежит обязательному аудиту (п.4 ПБУ 4/99[6]).

Положение устанавливает содержание форм бухгалтерской финансовой отчетности.

Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [17] утверждены формы бухгалтерской отчетности организаций.

Приказом установлено, что организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов.

В формах представляемой бухгалтерской отчетности обязательно наличие следующих данных:

- наименование формы бухгалтерской отчетности;

- указание отчетной даты, по состоянию на которую составлена бухгалтерская отчетность, или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность.

- полное наименование юридического лица (в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке);

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

- вид деятельности (указывается вид деятельности, который признается основным);

- организационно-правовая форма/форма собственности (код по ОКОПФ и код по ОКФС);

- единица измерения (указывается формат представления числовых показателей: тыс. руб. - код по ОКЕИ 384; млн. руб. - код по ОКЕИ 385) [31].

Требования к бухгалтерской отчетности установлены ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [6].

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности должна содержать следующие данные: наименование составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы; формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языкев  валюте Российской Федерации[20].

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или бухгалтером-специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации и руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

Таким образом, можно отметить, что в Российской Федерации сформирована нормативная база составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 1.2 Методические основы формирования бухгалтерского баланса

Процесс подготовки к формированию годового отчета состоит из следующих этапов.

Во-первых, определяется состав бухгалтерской финансовой отчетности.

Во-вторых, устанавливаются сроки составления и утверждения отчетности.

В-третьих, планируются и проводятся предварительные мероприятия, с целью обеспечения достоверности показателей отчетности.

В-четвертых, проводится реформация баланса.

В-пятых, формируются показатели форм бухгалтерской отчетности [23].

Мероприятиями, целью которых является достоверности показателей отчетности, являются:

- инвентаризация активов и обязательств;

- проверка наличия и качества оформления первичных учетных документов, регистров учета и др. [27]

Реформация баланса - это процедура закрытия бухгалтерских счетов, на которых учитываются финансовые результаты:

- 90 «Продажи»;

- 91 «Прочие доходы и расходы»;

- 99 «Прибыли и убытки».

При закрытии этих счетов выявляется конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия за год.

Реформация проводится на 31 декабря отчетного года, ее суть заключается в обнулении сальдо по счетам учета финансовых результатов, то есть закрываются счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки»[26].

В течение года доходы и расходы предприятия учитываются на счетах 90 и 91. Ежемесячно сопоставляются кредитовые и дебетовые обороты по этим счетам и выявляется финансовый результат. Подсчитанные суммы списываются с субсчета 90-9 и субсчета 91-9 на счет 99.

Следовательно, по завершении каждого отчетного месяца счета 90 и 91 имеют нулевое сальдо. Однако субсчета к данным счетам имеют остатки, величина которых накапливается в течение всего года. Эти остатки должны быть обнулены на 31 декабря отчетного года. Для этого все их нужно перенести на субсчета 90-9 и 91-9 соответственно.

Далее производится закрытие счета 99 и определяется итоговый финансовый результат. Его переносят на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Если это прибыль, то делается следующая проводка:

**Дт 99 Кт 84 —**выявлена чистая прибыль организации по итогам отчетного года.

Если же это убыток, то делается обратная запись:

**Дт 84 Кт 99 —**списан непокрытый убыток организации отчетного года.

Бухгалтерский баланс состоит из двух частей: актива и пассива. В активе указывают стоимость имущества фирмы (нематериальных активов, основных средств, материалов, товаров и т. д.), а также сумму дебиторской задолженности. В пассиве отражают сумму собственного капитала фирмы и ее кредиторской задолженности [33].

Эти показатели приводят:

- на отчетную дату отчетного периода, за который составляется отчетность;

- на 31 декабря предыдущего года;

- на 31 декабря года, который предшествует предыдущему.

В графе «Пояснения» необходимо указать номер пояснения к балансу. Если пояснений к балансу нет, то в этой графе ставят прочерки.

При заполнении бухгалтерского баланса следует соблюдать следующие правила:

- не допускается зачет между статьями активов и пассивов баланса;

- амортизируемое имущество отражают в балансе по остаточной стоимости [38].

Заголовочная часть баланса.

В заголовке годового баланса указывается:

- дата, на которую он составлен (31 декабря);

- название фирмы, которое указано в учредительных документах, и ее код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО ОК 007-93);

- ИНН фирмы, который был присвоен ей налоговой инспекцией;

- основной вид деятельности фирмы и его код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2001);

- организационно-правовая форма, в которой создана фирма и ее код по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ ОК 028-99);

- форма собственности фирмы и ее код по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС ОК 027-99);

- единица измерения, в которой составлен баланс, и ее код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ ОК 015-94). Если баланс составлен в тысячах рублей, то в этой графе указывается код 384, если в миллионах – 385;

- юридический адрес фирмы [43].

Внеоборотные активы.

Внеоборотные активы отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. При этом в состав этого раздела бухгалтерского баланса входят следующие строки:

- нематериальные активы (1110);

- результаты исследований и разработок (1120);

- основные средства (ИЗО);

- доходные вложения в материальные ценности (1140);

- финансовые вложения (1150);

- отложенные налоговые активы (1160);

- прочие внеоборотные активы (1170);

- итого по разд. I (1100).

Рассмотрим содержание вышеназванных строк.

Строка 1110 «Нематериальные активы».

По данной строке бухгалтерского баланса отражается информация об объектах нематериальных активов, причем указывается остаточная стоимость этих объектов, которая определяется как разница между фактической (первоначальной) стоимостью НМА и амортизационными отчислениями (с учетом переоценки и обесценения).

В составе НМА согласно п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007[12]при выполнении условий, установленных п. 3 ПБУ 14/2007, в частности, могут учитываться:

* произведения науки, литературы и искусства;
* программы для электронных вычислительных машин;
* изобретения;
* полезные модели;
* селекционные достижения;
* секреты производства (ноу-хау);
* товарные знаки и знаки обслуживания.

Также в составе НМА может учитываться деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Строка 1120 «Результаты исследований и разработок».

По данной строке бухгалтерского баланса отражается информация о расходах на завершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), учитываемых на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно, причем указывается сумма расходов, отраженная на счете 04 и не списанная на отчетную дату на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы[23].

Строка 1130 «Основные средства».

По этой строке бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства», при этом указывается остаточная стоимость данных объектов. Остаточная стоимость ОС на отчетную дату определяется как разница между первоначальной стоимостью ОС и амортизационными отчислениями (с учетом переоценки, если таковая проводилась).

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, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты. На это указывает п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01[9].

В составе основных средств также учитываются: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы)[36].

Строка 1140 «Доходные вложения в материальные ценности».

По данной строке отражается информация об основных средствах, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», причем указывается их остаточная стоимость (п.35 ПБУ 4/99[6]).

В составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 учитываются основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (3 п.5 ПБУ 6/01[9]).

Строка 1150 «Финансовые вложения».

По этой строке показывается информация о финансовых вложениях организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.При этом финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются по строке 1150 на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация может производить ежемесячно или ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02[11]).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению по строке 1150 на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом созданного по ним резерва (п. п. 21, 24, 38 ПБУ 19/02[11]).

Строка 1160 «Отложенные налоговые активы».

По данной строке отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02[10].

Согласно п. 14 ПБУ 18/02[10] под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Строка 1170 «Прочие внеоборотные активы».

По этой строке отражается информация о прочих не перечисленных выше активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99[6]).

К прочим внеоборотным активам организации могут относиться:

-вложения во внеоборотные активы организации, учитываемые на соответствующих субсчетах счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", в частности затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов НМА или ОС, а также затраты, связанные с выполнением незавершенных НИОКР;

-расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам и учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», например разовый (паушальный) платеж за право пользования результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации. Указанные расходы по строке 1170 отражаются при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев (п. 65 Положения №34н, абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007[12]);

- стоимость многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, учитываемая на счете 01 «Основные средства», субсчет 01-5 «Многолетние насаждения» (аналитический счет «Молодые насаждения»);

-суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств и так далее[26].

Строка 1100 «Итого по разделу I».

Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам бухгалтерского баланса с кодами 1110 - 1170 и отражает общую стоимость внеоборотных активов, имеющихся у организации.

В вышеперечисленных строках разд. I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса в соответствующих графах должны быть приведены показатели:

* вграфе 3 - на отчетную дату отчетного периода, за который составляется отчетность;
* в графе 4 - на 31 декабря предыдущего года;
* вграфе 5 - на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

В графе 1 «Пояснения» указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу (абз. 2 п. 28 ПБУ 4/99[6]).

Раздел II. Оборотные активы

Строка 1210 «Запасы».

По строке 1210 баланса отражают стоимость всех запасов и затрат фирмы (материалов, готовой продукции, товаров, незавершенного производства, расходов будущих периодов и т. д.). Перечень затрат, который необходимо отразить в этой строке, установлен пунктом 20 ПБУ 4/99 [6].

В случае снижения на конец года текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов организация обязана начислить резерв. Его создание учитывают на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». В бухгалтерском балансе стоимость запасов показывается за минусом суммы соответствующего резерва [47].

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

По строке 1220 баланса показывается сумма НДС по полученным от поставщиков товарам (работам, услугам), не принятый к вычету (например, по неподтвержденному экспорту).

Строка 1230 «Дебиторская задолженность».

По строке 1230 баланса отражается задолженность, не погашенная на отчетную дату:

- поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам, учтенную по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Авансы выданные»;

- покупателей и заказчиков по отгруженным им товарам (работам, услугам), учтенную по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

- налоговой инспекции по излишне уплаченным налогам и сборам, учтенную по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

- внебюджетных фондов по излишне уплаченным страховым взносам, учтенным по дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

- подотчетных лиц по выданным и не возвращенным в кассу фирмы подотчетным средствам, учтенную по дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

- работников фирмы по предоставленным им беспроцентным займам, а также по возмещению материального ущерба, учтенную по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

- по выданным беспроцентным займам, учтенную по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- учредителей по вкладам в уставный капитал фирмы, учтенную по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями»;

- по штрафам, пеням и неустойкам, признанным должником или по которым получены решения суда об их взыскании, учтенную по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [49].

Таким образом, в этой строке баланса должны быть указаны дебетовые сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 71, 73, 75 и 76 за вычетом кредитового сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» (п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 35 ПБУ 4/99).

Дебиторскую задолженность, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, называют долгосрочной, а дебиторскую задолженность, которая должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты, – краткосрочной.

Согласно пункту 19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства нужно классифицировать как долгосрочные и краткосрочные. В приложениях 3 и 5.1 приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н приведена информация о движении дебиторской задолженности. Подраздел 5.1 так и называется – «Наличие и движение дебиторской задолженности». В нем долгосрочная и краткосрочная задолженности представлены раздельно.

Поэтому если у организации есть дебиторская задолженность, в графе «Пояснения» к строке 1230 годового баланса необходимо сделать ссылку на соответствующее пояснение. Для уточнения информации о характере задолженности можно ввести дополнительные строки, например:

- строка 1231 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты»;

- строка 1232 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» [43].

Зачет между статьями активов и пассивов (дебетовым и кредитовым остатками по счетам 62, 60, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76) не допускается (п. 34 ПБУ 4/99).

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

По строке 1240 бухгалтерского баланса отражают вложения фирмы в акции, облигации и другие ценные бумаги, осуществленные на срок не более одного года. Здесь также указывают процентных займов, предоставленных другим организациям и физическим лицам на срок не более 12 месяцев. Если ваша фирма приобретает ценные бумаги или осуществляет долгосрочные финансовые вложения (на срок, превышающий один год), то данные по таким вложениям отражают по строке 1150 баланса.

Краткосрочные финансовые вложения фирмы учитывают на счете 58 «Финансовые вложения».

Чтобы получить данные о краткосрочных и долгосрочных вложениях, к субсчетам счета 58 следует открыть субсчета второго порядка. Например, к субсчету 58-3 «Предоставленные займы» – субсчета 58-3-1 «Краткосрочные займы» и 58-3-2 «Долгосрочные займы».

Таким образом, в строке 1240 баланса следует показать дебетовое сальдо по соответствующим «краткосрочным» субсчетам счета 58 «Финансовые вложения» за вычетом кредитового сальдо по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» (если такой резерв создавался) [38].

По строке 1250 баланса указывают денежные средства, которыми располагает фирма по состоянию на конец отчетного периода, а также денежные эквиваленты.

По строке 1250 отражают:

- деньги в кассе фирмы, а также стоимость денежных документов (например, почтовых марок, оплаченных проездных билетов и путевок, денежных талонов на оплату ГСМ и т. д.), то есть дебетовое сальдо по счету 50 «Касса»;

- деньги на расчетных счетах в банках (дебетовое сальдо по счету 51 «Расчетные счета»);

- деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках (дебетовое сальдо по счету 52 «Валютные счета»);

- прочие денежные средства (например, деньги, находящиеся на специальных счетах в банках, переводы в пути и т. д.), то есть дебетовое сальдо по счету 55 «Специальные счета в банках» и счету 57 «Переводы в пути».

Понятие денежных эквивалентов определено в пункте 5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» [16].

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

В строке 1250 указывается остаток наличных денежных средств (как в рублях, так и в иностранной валюте) в кассе организации.

Строка 1260 «Прочие оборотные активы».

По строке 1260 отражают остатки оборотных активов, не нашедших своего отражения по другим статьям раздела II «Оборотные активы». При заполнении этой строки баланса используются, в частности, данные о дебетовых сальдо на отчетную дату по счетам:

- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – в отношении сумм НДС, начисленных при отгрузке ценностей, выручку от продажи которых определенное время нельзя признать в бухучете;

- 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» – в отношении выполненных этапов по незавершенным работам, имеющих самостоятельное значение (по договорной стоимости);

- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – в отношении сумм НДС, исчисленных с полученных вашей фирмой авансов и предоплат (частичной оплаты), которые отражаются обособленно по дебету этих счетов;

- 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет «Акцизы» – в части сумм акцизов, подлежащих вычетам;

- 81 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» – в части акций (долей), выкупленных с целью перепродажи;

- 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – в части стоимости недостающих или испорченных материальных ценностей, по которым не принято решение о порядке списания (на затраты производства либо расходы на продажу, на прочие расходы либо на виновных лиц) [20].

Строка 1200 «ИТОГО по разделу II»

В строке 1200 приводят сумму показателей по строкам: 1210 – 1260.

Строка 1600 «БАЛАНС».

По строке 1600 вам показывается сумма показателей по строкам 1100 и 1200.

Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)».

По строке 1310 баланса отражают сумму уставного капитала фирмы. Она должна совпадать с суммой уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда), который зафиксирован в учредительных документах.

Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

Эту строку заполняют как акционерные общества, так и общества с ограниченной ответственностью.

Данные по этой строке указывают в круглых скобках.

Акционерные общества по строке 1320 баланса отражают собственные акции, выкупленные у акционеров, как по их требованию, так и по решению совета директоров.

Общества с ограниченной ответственностью по строке 1320 отражают стоимость долей в уставном капитале, выкупленных у участников (учредителей) фирмы [29].

Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов».

По строке 1340 необходимо указать сумму увеличения стоимости основных средств и нематериальных активов от их переоценки.

Компании имеют право один раз в год (по состоянию на конец года) переоценивать основные средства и нематериальные активы. Это нужно для того, чтобы в бухгалтерском учете и отчетности они отражались по рыночной стоимости.

При заполнении строки 1340 Бухгалтерского баланса указывают остаток по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», связанный с дооценкойвнеоборотных активов.

Строка 1350 «Добавочный капитал (без дооценкивнеоборотных активов)».

По строке 1350 Бухгалтерского баланса указывают кредитовый остаток по счету 83 «Добавочный капитал» на отчетную дату. В данный показатель не включают суммы дооценки от переоценки основных средств и нематериальных активов (которые учитываются по строке 1340 Бухгалтерского баланса).

Строка 1360 «Резервный капитал».

По строке 1360 бухгалтерского баланса нужно указать сумму, учтенную по кредиту счета 82 «Резервный капитал». Это данные о величине резервного капитала (фонда), который образован как в соответствии с учредительными документами компании, так и в соответствии с законодательством.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Основная цель деятельности коммерческой организации – извлечение прибыли на систематической основе от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг (п. 1 ст. 2 и п. 1 ст. 50 ГК РФ).

Нераспределенная прибыль.

По 1370 баланса сумму нераспределенной фирмы по на отчетную . Здесь отражают прибыль прошлых лет, и отчетного .

Нераспределенная прибыль – это чистой прибыли, не была между акционерами () или израсходована образом. Ее сумму по кредиту 84 «Нераспределенная прибыль ( убыток)».

Решение о прибыли принимают фирмы (общее акционеров в ЗАО ОАО или собрание в ООО).

Нераспределенная прибыль быть направлена:

- выплату дивидендов;

- создание и резервного капитала;

- погашение убытков;

- другие цели решению владельцев .

Строка 1300 «ИТОГО по III»

По данной строке приводится сумма строк: 1310 – .

Суммы, указанные в скобках (в , непокрытый убыток), со знаком «».

Раздел IV. Долгосрочные обязательства.

Строка 1410 «Заемные ».

По строке 1410 отражается остаток средств с процентов, срок которых превышает месяцев после даты. Проценты по займам, подлежащие в срок, превышающий года, в составе обязательств.

Долгосрочные кредиты и займы, организации другими , учитывают на 67 «Расчеты по кредитам и ».

В балансе указывается только сумма (займов), но сумма процентов [].

Строка 1420 «Отложенные налоговые ».

Отложенные налоговые обязательства , когда расходы бухгалтерском учете позже, чем налоговом, а — раньше.

Их сумму по кредиту 77 «Отложенные налоговые ». По строке 1420 кредитовое сальдо этому счету, списанное на отчетного периода.

Налогооблагаемые разницы увеличивают налога на в последующих .

Они возникают, например, :

- организация начислила от реализации , но оплату покупателя не (для фирм, кассовый метод налоговом учете);

- начисленных расходов (, амортизации основных ) в налоговом больше, чем бухгалтерском.

Налогооблагаемую временную по отдельно хозяйственной операции как разность к ней доходов в и в учете (расходов налоговом и бухгалтерском учете).

Строка «Оценочные обязательства».

Заполнять строку бухгалтерского баланса в соответствии ПБУ 8/2010 «Оценочные , условные обязательства условные активы».

Оценочное может возникнуть:

- законодательных норм, решений, договоров;

- результате действий , из которых , что она на себя обязанности, а лица могут ожидать их .

Для признания оценочного в бухгалтерском необходимо одновременное условий, которые пунктом 5 ПБУ /2010 [14]:

- организации существует , явившаяся следствием событий ее , исполнения которой избежать;

- в исполнения обязательства уменьшение экономических компании;

- величину обязательства можно оценить.

Примеры оценочных :

- штрафы, которые за эксплуатацию средств без обязательных ремонтов отрасли, где правила установлены ;

- неустойка за заведомо убыточного , предусмотренная в договоре;

- расходы, с реструктуризацией , проводимой по плану, согласованному профсоюзом и работникам компании;

- потерь, которые понести компания результате начавшегося разбирательства.

Оценочные обязательства на счете «Резервы предстоящих расходов» корреспонденции со учета расходов обычным видам или прочих [20].

Строка 1450 «Прочие ».

По данной строке указывают сумму , привлеченных фирмой долгосрочной основе, поименованных в , о которых речь выше. Срок погашения должен 12 месяцев. В прочих обязательств числиться кредиторская и обязательства, на следующих счетах:

- 60 «Расчеты поставщиками и » – в части (со сроком более 12 ) обязательств фирмы оплате полученных поставщиков товаров (, услуг), включая по коммерческим ;

- 62 «Расчеты с и заказчиками» – части долгосрочной ( сроком погашения 12 месяцев) фирмы перед и заказчиками поставке продукции, (выполнению работ, услуг), включая по коммерческим ;

- 68 «Расчеты по и сборам» – части долгосрочной фирмы по и сборам получении инвестиционного кредита;

- 69 «Расчеты социальному страхованию обеспечению» – в долгосрочной задолженности перед страховыми (например, при задолженности по взносам);

- 86 «Целевое » – в части фирмы со исполнения более месяцев (к , при получении -застройщиком от целевого финансирования строительства и им построенного );

- 76 «Расчеты с дебиторами и » – в части долгосрочных обязательств кредиторской задолженности.

Строка «ИТОГО по разделу IV».

По 1400 Бухгалтерского баланса общая величина обязательств фирмы. Это строк: 1410 – .

Раздел Краткосрочные обязательства.

По строке «Заемные » (код 1510) непогашенные суммы кредитов и , подлежащие погашению соответствии с менее чем 12 месяцев отчетной даты.

По «Кредиторская задолженность» (код ) показывается сумма поставщикам, подрядчикам поступившие материальные , выполненные работы, организации услуги.

По «Доходы будущих периодов» ( 1530) показываются , учитываемые в с правилами учета как будущих периодов.

По «Резервы предстоящих расходов» ( 1540) показываются средств резервов расходов учитываемые соответствии с бухгалтерского учета.

По «Прочие обязательства» (код ) показываются суммы, нашедшие отражения другим строкам .

Таким образом, бухгалтерский – таблица, в сгруппированы статичные учета с численными значениями. В с рассмотрением учета с точек зрения: и источники этого имущества. Баланс из двух : актива, где имущество по и группам, пассива, где собственный капитал обязательства организации. Бухгалтерский характеризует имущественное финансовое состояние в денежной на отчетную [29].

Существует несколько бухгалтерских балансов зависимости от их составления.

По составления бухгалтерские могут быть , книжными и .

По срокам составления  балансы могут начальными (вступительными), (периодическими), санируемыми, , разделительными, объединительными.

По информации балансы на индивидуальные, и консолидированные.

По деятельности балансы быть основной неосновной деятельности.

По собственности различают государственных, муниципальных, , коллективных, частных, и совместных , а также организаций.

По формату  может быть так:

- двусторонний – слева, пассив , иногда наоборот;

-  – актив сверху, под активом ( обратный порядок);

-  – по центру названия статей, слева и от них числовые значения и пассива;

-  – матрица, по которой перечисляются актива, а столбцам – статьи (возможен обратный ).

По реформированию различают реформированные и .

По времени составления  провизорный, перспективный директивный балансы.

По  различают баланс- и баланс-.

Таким образом, существует видов балансов, различаются по признаков.

Показатели отчетности в соответствующие , которые взаимосвязаны собой. Взаимосвязь отчетных имеет логический информационный характер. Логическая обусловлена принципом записи. Суть ее во взаимном и взаимной отчетных форм, разделов и . Некоторые наиболее важные статьи расшифровываются сопутствующих формах .

В таблице 1 взаимосвязь бухгалтерского с другими отчетности на их данным.

Таблица - Взаимосвязь между Бухгалтерским балансом Отчетом о финансовых

|  |  |
| --- | --- |
| Строка бухгалтерского баланса | Строка Отчета финансовых результатах |
| Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый )» (графа 4) | Строка «Чистая прибыль (убыток)» ( 4) |
| Строка 1370 «Нераспределенная (непокрытый убыток)» ( 5) | Строка 2400 «Чистая (убыток)» (графа ) |
| Строка 1180 «Отложенные налоговые » (разница между граф 4 5) | Строка 2450 «Изменение налоговых активов» ( 4) |
| Строка 1180 «Отложенные активы» (разница показателями граф и 6) | Строка «Изменение отложенных налоговых » (графа 5) |
| Строка «Отложенные налоговые обязательства» ( между показателями 4 и ) | Строка 2430 «Изменение отложенных обязательств» (графа ) |
| Строка 1420 «Отложенные налоговые » (разница между граф 5 6) | Строка 2430 «Изменение налоговых обязательств» ( 5) |

Таким образом, бухгалтерской отчетности частью 1 14 Закона № 402‑ФЗ «О учете» [3]. При бухгалтерской отчетности соблюдать общие к ее , такие как , нейтральность, существенность т. д. В отчетность должны показатели, которые для формирования представления о положении организации, результатах ее и изменениях ее финансовом . Все формы бухгалтерской взаимосвязаны между . При заполнении баланса, проверить показатели других формах на соответствие данным.

# 2. Организационно – характеристика ООО «Гурман-центр»

Объектом является общество ограниченной ответственностью «Гурман-» (ООО «Гурман-центр»).

Юридический адрес : 610017, г. Киров, .Воровского, д.77.

Организационно- форма: общество ограниченной ответственностью. Обществом ограниченной ответственностью учрежденное одним несколькими лицами общество, уставный которого разделен доли определенных документами размеров: общества не по его и несут убытков, связанных деятельностью общества пределах стоимости ими вкладов.

Статус – лицо. Относится к малых предприятий.

Форма – частная.

Структурными подразделениями ООО «Гурман-» являются:

- фуд ЦУМ (кафе «Гурмания», бар «Haus»);

- «Венеция»;

- фуд-корт «Фестиваль».

Структура ООО «Гурман-центр»представлена приложении А.

Структура управленияООО «Гурман-центр» линейно-функциональной. Она : четким разделением (квалифицированные специалисты каждой области); иерархией управления ( кому подчиняется); стандартов и ; осуществлением найма работу в с квалификационными .

Высший орган управления организации – общее участников.

Руководство деятельностью ООО «Гурман-» осуществляется директором.

Директору все нижестоящие . Создана единая вертикальная руководства и путь активного на подчиненных. Преимущество структуры заключается простоте, надежности экономичности. Руководитель в случае должен все стороны предприятия.

Должностные обязанности определены внутренним документом должностная .

Организационная структура ООО «Гурман-центр» в приложении Б.

Основными ООО «Гурман-центр» являются и покупатели.

Основные :

- ООО «Сингл» г.Москва (торговое, оборудование);

- ООО «Балерс» г.Киров (, столовая посуда, товары);

- ООО «Навигатор» г.Киров ( услуги);

- ООО «Сомелье» г.Москва ( продукция, сигареты);

- ЗАО «Красногорский» .Киров (овощи, зелень);

- ЗАО «Дороничи» ( и полуфабрикаты);

- ООО «Метро Кэш Керри» (продукты питания).

С установились долгосрочные связи, хорошо система поставок .

Заведения ООО «Гурман-центр» предлагают ассортимент продукции: , закуски, салаты, , десерты, спиртные , блюда японской , пицца и .д.

Отчетность ООО «Гурман-центр» в приложениях В,Г,Д,Е.

Показатели ООО «Гурман-центр» представлены таблице 2.

Таблица - Показатели размера ООО «Гурман-центр»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | г. | 2014 . | 2015 г. | . к 2013г, % |
| Выручка, . руб. | 102134 |  | 80989 | 79, |
| Выручка (в сопоставимой к уров­ню г.),тыс.. | 128455 | 102134 |  | 63,05 |
| Среднесписочная работников, чел. |  | 157 | 156 | ,73 |
| Среднегодовая стоимость средств, тыс. . | 10024,5 | ,0 | 8846, | 88,25 |
| Среднегодовая оборотных средств, . руб. | 40797, | 41270,5 | ,0 | 97, |

Данные таблицы 2 на снижение ООО «Гурман-центр». Наибольшее снижение по показателю от продаж сопоставимой оценке ( 36,95%).

Состав структура выручки продаж ООО «Гурман-центр» в таблице .

Таблица 3 – Состав и выручки от ООО «Гурман-центр»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид услуг | . | | 2014г. | | 2015г. | |
| .руб. | % | тыс.. | % | тыс.руб. | % |
| Пищевая собственного приготовления |  | 82,79 |  | 82,77 |  | 81,45 |
| Розничная спиртными напитками |  | 13,5 |  | 14,58 |  | 13,97 |
| Организация | 3789 | 3, | 2405 | 2, | 3709 | 4, |
| Итого | 102134 | 100 |  | 100 | 80989 |  |

Очевидна направленность организации: пищевой продукции изготовления и торговля спиртными .

На долю выручки организации корпоративных приходится в . 4,58% выручки.

В целом трехлетний период выручки составило21145 . руб.

В своей деятельности ООО «Гурман-центр» ресурсы: материальные, , трудовые. Рассмотрим вопросы ими ООО «Гурман-центр» рассчитаем показатели их использования.

В 4 представлены и структура фондов ООО «Гурман-центр».

Таблица – Состав и структура средств ООО «Гурман-центр» ( конец года)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды средств | 2013 . | | 2014 г. | | г. | | 2015г. 2013г., % |
| тыс.  . | уд.вес, % | .  руб. | уд., % | тыс.  руб. | .вес, % |
| Машины и | 8187 | 83, | 8447 | 81, | 5787 | 78, | 70,69 |
| Транспортные | 1045 | 10, | 1045 | 10, | 1045 | 14, | 100,00 |
| Производственный хозяйственный инвентарь |  | 5,5 |  | 8,09 |  | 7,25 | ,44 |
| Итого основных | 9769 | 100 |  | 100 | 7366 |  | 75,40 |

В основных фондов вес составляет машины и . На долю машин оборудования на 2015 г. 78,56% стоимости основных . Снижение по данной составило 2400 . руб., что с выбытием оборудования горячего . На долю транспортных и производственного хозяйственного инвентаря соответственно 14,% и 7,%.

За рассматриваемый период структурные сдвиги сторону снижения машин и и роста веса транспортных и производственного хозяйственного инвентаря. Помимо , находящегося в , ООО «Гурман-центр» использует фонды по аренды.

Экономическая эффективность основных производственных характеризуется системой , основными из являются фондоотдача, , рентабельность основных фондов (таблица ).

Таблица 5 - Обобщающие показатели использования основных ООО «Гурман-центр»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 . | 2014 г. | г. | 2015г. 2013г, % |
| Выручка, тыс.. | 102134 | 90464 |  | 79,30 |
| Выручка ( сопоставимой оценке уров­ню 2015 *.*), тыс.руб. |  | 102134 | 80989 | ,05 |
| Прибыль от , тыс.руб. |  | 2277 | 1649 | ,04 |
| Среднегодовая стоимость производственных фондов, .руб. | 10024, | 10048,0 | ,5 | 88, |
| Среднесписочная численность персонала, . | 158 | 157 |  | 98,73 |
| Фондовооруженность, .руб./чел. | ,45 | 64 | ,71 | 89, |
| Фондоотдача (в сопоставимой к уровню г.), руб. | ,81 | 10, | 9,15 | ,43 |
| Фондоемкость (в оценке к 2015 г.), . | 0,078 | ,098 | 0, | 139,74 |
| Рентабельность средств, % | 58, | 22,66 | ,64 | - |

Из таблицы видно, что изменения общих эффективности использования фондов вООО «Гурман-центр».

Основной показатель эффективности основных фондов – – снизился на ,57%, что с опережающим снижения выручки отношению к стоимости основных .Снижение фондоотдачи ведет относительному перерасходу , вложенных в производственные фонды свидетельствует о эффективности их .

Соответственно увеличился показатель на 39,%, что свидетельствует спаде загрузки фондов.

Рентабельность использования средств снизилась, свидетельствует о , что на вложенный в фонды в г. рубль получено меньше от продаж, в 2013 .

В целом можно , что эффективность основных производственных за период .

Состав и структура активов ООО «Гурман-центр» конец года в таблице .

Таблица 6 - Динамика и оборотных средств ООО «Гурман-» (на конец )

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | | г. | | 2015 . | | 2015г. к  ., % |
| тыс.  руб. | .вес, % | тыс.  . | уд.вес, % | .  руб. | уд., % |
| Запасы | 3286 | 7, | 4986 | 12, | 4969 | 12, | 151,22 |
| Дебиторская | 37890 | 87, | 32029 | 82, | 22760 | 56, | 60,07 |
| Денежные | 2161 | 4, | 1893 | 4, | 12374 | 30, | 572,61 |
| Прочие активы | 163 | ,37 | 133 | ,34 | 106 | ,26 | 65, |
| Итого | 43500 | 100 |  | 100 | 40209 |  | 92,43 |

Наибольшая в структуре средств принадлежит задолженности (56,% на конец .). Наличие большой величины задолженности негативно на платежеспособности ООО «Гурман-», поскольку дебиторская по своей представляет собой , отвлеченные из , которые могли направлены на текущей деятельности .На долю наиболее вида активов – средств и финансовых вложений в 2015 . 30,77%. Структурные произошли в увеличения удельного наиболее ликвидных , что связано приобретением пакета бумаг в г. В целом сокращение оборотных ООО «Гурман-центр» на тыс. руб.

Обобщающие эффективности использования средств ООО «Гурман-центр» в таблице .

Таблица 7 - Показатели эффективности оборотных средств ООО «Гурман-»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | г. | 2015 . | 2015 г.  г., % |
| Выручка, тыс.. | 102134 | 90464 |  | 79,3 |
| Прибыль продаж, тыс.. | 5881 | 2277 |  | 28,04 |
| Среднегодовая оборотных активов, .руб. | 40797, | 41270,5 |  | 97,13 |
| Коэффициент  оборотных средств, | 2,5 | ,19 | 2, | 81,6 |
| Продолжительность оборота, дн. |  | 164 | 176 | ,22 |
| Рентабельность оборотных , % | 14,42 | ,52 | 4, | - |

Критерием эффективности использования средств является оборачиваемости, характери­зующий их оборота отражающий взаимосвязь ­ оборотных средств объемов продаж.

Как их данных 7 коэффициент оборотных активов в 2015 . на 18,% по сравнению 2013 г. Замедление оборотных средств о снижении продаж, приходящегося каждый рубль средств предприятия. Это к относительному средств, вложенных оборотные активы.

Рентабельность активов в г. по с 2013 . снизилась, т.. в 2015 . на каждый оборотных активов меньше прибыли продаж, чем 2013 г.

В можно отметить, эффективность использования средств в г. ниже, в 2013 .

Состав и структура ресурсов ООО «Гурман-центр» в таблице .

Таблица 8 – Динамика и персонала ООО «Гурман-центр»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории | 2013 г. | | г. | | 2015 . | | 2015 г. % к 2013 . |
| чел. | уд., % | чел. | уд., % | чел. | уд., % |
| Торгово-оперативный персонал |  | 73,42 |  | 74,52 |  | 75,64 | ,72 |
| Руководители | 16 | ,13 | 15 | ,55 | 15 | ,62 | 93, |
| Специалисты | 26 | 16, | 25 | 15, | 23 | 14, | 88,46 |
| Итого |  | 100 | 157 |  | 156 | 100 | ,73 |

Среднесписочная численность в 2015 . по сравнению 2013 г. на 2 .

От эффективности использования зависят объем своевременность выполнения работ, степень машин и и как – объем производства , ее себестоимость, и ряд экономических показателей.

Показатели использования персоналавООО «Гурман-центр» 2013-2015 .г. представлены таблице 9.

Таблица – Показатели эффективности использования ООО «Гурман-центр»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 . | 2014 г. | г. | 2015г. 2013г, % |
| Выручка (в оценке к ­ 2015 г.), .руб. | 128455 |  | 80989 | 63, |
| Среднесписочная численность персонала, . | 158 | 157 |  | 98,73 |
| Среднесписочная торгово-оперативного , чел. | 116 |  | 118 | 101, |
| Среднегодовая выработка продукции работника (в оценке к 2015 г.), .руб. | 813, | 650,54 | ,16 | 63, |
| Среднегодовая выработка продукции рабочего (в оценке к 2015 г.), .руб. | 1107, | 872,94 | ,35 | 61, |
| Выработка продукции за чел.-час.( сопо­ставимой оценке уровню 2015 .), тыс.руб. | ,446 | 0, | 0,284 | ,68 |
| Трудоемкость продукции, .-час. | 2, | 2,8 | ,52 | 157, |

За рассматриваемый период персонала снизилась, наглядно показывает спада показателя продукции в на одного и рабочего.

Выработка за 1 .-час снизилась 36,32%, увеличился показатель продукции. Трудозатраты на определенного количества растут, что характеризует эффективность трудовых ресурсов ООО «Гурман-».

Финансовые результаты деятельности показатели рентабельности ООО «Гурман-» представлены в 10.

Таблица 10 – Динамика результатов и ООО «Гурман-центр»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 . | 2014 г. | г. | 2015 . к 2013 ., +,- | 2015 г. к 2013 ., % |
| Выручка, тыс. руб. |  | 90464 | 80989 | - | 79,30 |
| Себестоимость, .руб. | 36582 |  | 33062 | -3520 | ,38 |
| Валовая прибыль, .руб. | 65552 |  | 47927 | -17625 | ,11 |
| Коммерческие расходы, .руб. | 59671 |  | 46278 | -13393 | ,56 |
| Прибыль от , тыс. руб. |  | 2277 | 1649 | - | 28,04 |
| Прочие , тыс.руб. |  | 2518 | 1898 |  | 169,01 |
| Прочие , тыс.руб. |  | 218 | 442 |  | 123,46 |
| Прибыль налогообложения, тыс.. | 6646 | 4577 |  | -3541 | 46, |
| Чистая прибыль, тыс.. | 4888 | 3159 |  | -3030 | 38, |
| Рентабельность продаж (по от продаж), % | ,76 | 2, | 2,04 | -,72 | х |
| Рентабельность (по прибыли продаж), % | 6, | 2,58 | ,08 | -4, | х |
| Рентабельность капитала ( чистой прибыли), % | ,62 | 6, | 3,83 | -,79 | х |
| Рентабельность капитала (по прибыли), % | 10, | 6,59 | ,13 | -6, | х |

За рассматриваемый выручка от снизилась на ,7%, что с высоким конкуренции в общественного питания.

Финансовые деятельности ООО «Гурман-центр» . Прибыль от продаж на 71,%. Чистая прибыль, отражающая финансовый результат ООО «Гурман-центр», за снизилась на ,28%.

Показатели рентабельности относительными характеристиками результатов и деятельности организации. Они доходность организации группируются в с интересами экономического процесса. Данные характеризуют факторную формирования прибыли дохода организаций.

Показатели не имеют значений, зависят множества факторов существенно изменяются зависимости от , размера, структуры и источников организации, поэтому анализировать тенденции изменения во периоде.

Рентабельность продаж доходность вложений основной вид . В 2015 г. каждый рубль приходится меньше от продаж, в 2013 . Динамика снижения показателя затрат свидетельствует том, что каждый вложенный производство рубль 2015 г. меньше прибыли продаж, чем 2013 г.

Таким , можно утверждать, эффективность ООО «Гурман-центр» 2013-2015 .г. существенно .

Агрегированный аналитический баланс в приложении Ж.

Показатели и платежеспособности в таблице .

Таблица 11 - Оценка показателей и платежеспособности ( конец года)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оптим. . | На 31.12.  г. | На 31..  2014 г. | На .12.  2015 . |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | ,2-0, | 0,6 | ,6 | 3, |
| Коэффициент критической ликвидности | ,8-1, | 11,13 | ,79 | 9, |
| Коэффициент текущей ликвидности | ,0 | 12, | 12,37 | ,38 |
| Соотношение дебиторской кредиторской задолженности | ,9-1, | 10,53 | ,19 | 5, |
| Доля оборотных средств активах | ≥0, | 0,82 | ,79 | 0, |
| Коэффициент общей платежеспособности |  | 14,74 | ,64 | 12, |

На протяжении рассматриваемого коэффициент абсолютной выше нормативного . Это свидетельствует о , что у ООО «Гурман-» достаточно наиболее активов для текущих обязательств.

Коэффициент ликвидности также норматива. Это говорит том, что условии погашения задолженности ООО «Гурман-центр» состоянии покрыть краткосрочные обязательства продолжать деятельность прежних масштабах.

Коэффициент ликвидности(общий покры­тия долгов) — значение выше .

Соотношение дебиторской и задолженности в г. свидетельствует том, что каждый рубль задолженности приходится ,53 руб. . К концу 2015 . данный коэффициент до 5, руб. Значительное превышение задолженности над способствует нестабильности положения организации.

Доля средств в составляет на 2015 г. ,85 и в пределах .

Анализ ликвидности с относительных показателей сделать вывод, на протяжении лет ООО «Гурман-центр» моментальной платежеспособностью платежеспособностью в . На наш взгляд, ООО «Гурман-» неэффективно управляет средствами: при избытке в эффективность деятельности .

Задачей анализа финансовой является оценка и структуры и пассивов. Показатели, характеризуют независимость каждому элементу и имуществу целом, дают измерить, достаточно устойчива анализируемая в финансовом .

Определение типа финансовой представлено в 12.

Таблица 12 - Определение финансовой устойчивости

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На .12.13 | На .12.14 | На .12.15 |
|
| Собственный , тыс.руб. (Ес) |  | 46212 | 43700 |
| Внеоборотные , тыс.руб. (F) |  | 10327 | 7366 |
| Наличие оборотных средств, .руб. (Ас) Аc=Еc-F | 39887 |  | 36334 |
| Долгосрочные пассивы, .руб. (Кd) | 0 |  | 0 |
| Наличие долгосрочных формирования запасов, .руб. Аr=Ас+Кd | 39887 |  | 36334 |
| Краткосрочные кредиты займы, тыс.. (Кt) | 0 | 0 |  |
| Общая величина основных формирования запасов, .руб. А0=Аr+Кt | 39887 |  | 36334 |
| Общая величина , тыс.руб. (Z) |  | 4986 | 4969 |
| Излишек (+), (-) собственных оборотных , тыс.руб. Nс=Ас-Z |  | 30899 | 31365 |
| Излишек (+), (-) долгосрочных источников запасов, тыс..  Nr=Аr-Z | 36601 | 30899 |  |
| Излишек (+), недостаток (-) общей основных источников запасов, тыс.. N0=А0-Z | 36601 | 30899 |  |
| Тип финансовой устойчивости | Абсолютная | Абсолютная | Абсолютная |

На 2013-2015г.. финансовое положение как абсолютная устойчивость: для запасов и достаточно собственного капитала.

Кроме абсолютных для оценки устойчивости рассчитана относительных показателей ( 13).

Таблица 13 - Коэффициенты устойчивости (на года)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оптим. знач. | На .12.  13 . | На 31.12.  г. | На 31..  15 г. |
| Коэффициент | 0,5-,6 | 0, | 0,94 | ,92 |
| Коэффициент финансовой | 0,4-,5 | 0, | 0,06 | ,08 |
| Коэффициент финансового | ≤1 | 0, | 0,07 | ,09 |
| Коэффициент соотношения и внеоборотных | ≥Кфл | 4,45 | ,78 | 5, |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами | 0, | 0,92 | ,92 | 0, |
| Коэффициент обеспеченности запасов затрат собственными | 0,5 | ,14 | 7, | 7,31 |

На анализируемого периода ООО «Гурман-» в финансовом не зависит заемных источников. Об говорят коэффициенты и финансовой , значения которых выше нормативных. Активы чем на % сформированы за собственного капитала.

Коэффициент заемных и средств в нормы: деятельность ООО «Гурман-» финансируется преимущественно счет собственных .

Коэффициенты обеспеченности собственными средствами и запасов и собственными источниками нормы, что о достаточности средств в .

Анализ финансовой устойчивости помощью относительных подтверждает выводы, при анализе помощью относительных : финансовое состояние ООО «Гурман-» устойчиво, деятельность не зависит заемных источников.

По анализа финансово- деятельности ООО «Гурман-центр» сделать следующие .

Предприятие имеет достаточное ресурсов для своей производственно – деятельности; эффективность ресурсов на 2013-2015г.. снизилась. Финансовые результаты снижаются, динамика рентабельности свидетельствует спаде эффективности .

3. Порядок составления баланса ООО «Гурман-центр»

.1Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский в ООО «Гурман-центр» бухгалтерской службой самостоятельным структурным под руководством бухгалтера.

Главный бухгалтер или освобождается должности руководителем . Он подчиняется непосредственно организации и ответственность за учетной политики, бухгалтерского учета, представление полной достоверной бухгалтерской . Главный бухгалтер обеспечивает осуществляемых хозяйственных законодательству Российской Федерации, контроль движением имущества выполнением обязательств. Требование бухгалтера по оформлению хозяйственных и представлению бухгалтерию необходимых и сведений для всех организации. В случае между руководителем и главным по осуществлению хозяйственных операций по ним быть приняты исполнению с распоряжения руководителя , который несет полноту ответственности последствия осуществления операций.

Организационная структура ООО «Гурман-центр» представлена рисунке 1.

Главный бухгалтер

Бухгалтер - кассир

Бухгалтер по учету затрат и готовой продукции

Бухгалтер по учету материалов и основных средств

Бухгалтер по расчетам с персоналом по оплате труда

Бухгалтер по расчетам (с покупателями, заказчиками, поставщиками)

Рисунок – Структура бухгалтерии ООО «Гурман-центр»

Функции бухгалтерииООО «Гурман-центр» представлены таблице 14.

Таблица - Функции работников бухгалтерии ООО «Гурман-»

|  |  |
| --- | --- |
| Должность | Функции |
| Главный бухгалтер | Отвечает за процесс ведения учета  и на предприятии. Составление отчетности. |
| Бухгалтер по | Учет расчетов с и заказчиками, и подрядчиками. |
| Бухгалтер расчетам  с | Расчет заработной платы, расчетов  с предприятия. Учет расчетов налогу на физических лиц страховым взносам. |
| Бухгалтер учету материалов основных средств | Учет и расходования средств и ценностей, их и использования. |
| Бухгалтер учету затрат готовой продукции | Учет по всем производства, калькуляция выпускаемой продукции. |
| Бухгалтер – | Ведение кассовых операций. Ведение по расчетному |

Для всех работников разработаны должностные – внутренний организационно- документ, в определяются основные , обязанности, права ответственность сотрудника при осуществлении деятельности в должности.

В своей работники бухгалтерии действующим законодательством, по предприятию, , положениями по учету, планом , налоговым кодексом, политикой, устными письменными распоряжениями .

У сотрудников имеется персональный компьютер выходом в Интернет, ксерокс, принтер, , факс. Рабочие места методическими пособиями, («Главбух», «Главная книга»).

Бухгалтеры постоянно свои профессиональные , посещая различные и курсы.

Форма бухгалтерского учета – с применением «1С: Предприятие».

ООО «Гурман-центр» находится общей системе , налогообложения и .

Основным внутренним локальным документом бухгалтерского в ООО «Гурман-центр» учетная политика (приложениеИ), и составленная бухгалтером. Приложениями к политике являются документооборота (приложение К) рабочий план .

В качестве форм учетных документов унифицированные формы, Роскомстатом России. При проведении хозяйственных , для оформления не предусмотрены формы первичных , используются самостоятельно формы.

Документы принимать учету при обязательных реквизитов.

) наименование документа;

) дата составления ;

3) наименование субъекта, составившего ;

4) содержание хозяйственной жизни;

) величина натурального (или) денежного факта хозяйственной с указанием измерения;

6) должности лица (), совершившего (совершивших) , операцию и (ответственных) за ее оформления, наименование должности (лиц), ответственного () за правильность свершившегося события;

) подписи лиц, п.6 части, с их фамилий инициалов либо реквизитов, необходимых идентификации этих .

Движение документов регламентируется документооборота, утвержденного предприятия.

Ответственность за графика документооборота, также ответственность своевременное и создание документов, передачу их отражения в учете и , за достоверность в документах несут лица, и подписавшие документы. Контроль осуществляет бухгалтер.

Бухгалтерский учет с использованием бухгалтерского учета, и форма определены в программе «1С: Предприятие».

Ответственность за графика документооборота, также ответственность своевременное и создание документов, передачу их отражения в учете и , за достоверность в документах несут лица, и подписавшие документы.

График документооборота, средство повышения работы службы учета обеспечивает:

- регистрации хозяйственных и их в системе бухгалтерского учета;

- получения учетной для оперативного производством;

- повышение -аналитический функций .

Первичные учетные документы, бухгалтерского учета, (финансовая) отчетность в течение лет после года.

Анализ учетной ООО «Гурман-центр» в показал ее требованиям ПБУ 1/ «Учетная политика организации», именно:

- утвержден план счетов учета, содержащий и аналитические , необходимые для бухгалтерского учета соответствии с своевременности и учета и ;

- определены методы активов и ;

- разработан график ;

- раскрыты способы бухгалтерского учета.

В можно отметить, содержание документов, систему учета ООО «Гурман-центр» соответствуют действующего законодательства.

.2 Предварительные работы составлением бухгалтерской отчетности

Схема составления баланса ООО «Гурман-центр» в приложении Л.

Далее подготовительные работы ООО «Гурман-центр», проводимые составлением годовой .

1. Проверка первичных , записей на бухгалтерского учета.

Для чтобы бухгалтерская ООО «Гурман-центр»соответствовала к ней , соблюдаются следующие :

- хозяйственные операции в учете на основании оформленных документов;

- отчетный период все хозяйственные и результаты ;

- данные аналитического синтетического учетов .

В ходе данного работники бухгалтерии, за веление на конкретном , проверяют, все первичные учетные нашли свое в бухгалтерском . Все первичные документы составлением отчетности на их требованиям ФЗ «О бухгалтерском »: проверяется правильность полнота заполнения , наличие подписей.

Результаты соответствия данных учетных документов бухгалтерского учета ООО «Гурман-» представлены в 15.

Таблица 15 – Результаты проверки соответствия первичных учетных данным бухгалтерского ООО «Гурман-центр» (фрагмент)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Первичный документ | Сумма, руб. | Бухгалтерская | Наличие обязательных реквизитов (/нет) | Наличие подписей (/нет) |
| Товарная накладная № от 28..2015 г., -фактура №68 28.12. г. | 62650,, в том НДС 18% 9556, | Дт10.1 Кт 60.,22  Дт 19. Кт 60.1 ,78  Дт 68. Кт 19.3 ,78 | Да | Да |
| Акт оказанных №172 от .12.2015 .  Счет-фактура №72 28.12. г. | 15000, (в т.. НДС 18%)  2288, | Дт 44.1 Кт 12711,86  Дт .4 Кт 60 ,14  Дт 68. Кт 19.4 ,14 | Да | Да |
| Платежное поручение № от 28..2015 г., банка от .12.2015 . | 60000,00 ., в том НДС 18% 9152, | Дт 60.1 Кт 60000,00 | Да | Да |
| Товарная №458 от .12.2015 . | 36000,00 ( НДС) | Дт41.1Кт60.1 36000, | Да | Да |
| Авансовый отчет №868 29.12. г. | 12000, | Дт 44.1 Кт 12000,00 | Да | Да |

Выборочная первичных учетных за декабрь правильность их и отражения счетах бухгалтерского .

На основании первичных в учетных формируется вся об объектах учета. Данные учетных используют для Главной книги. В конце по счетам конечное сальдо. По счетам исчисляется сальдо (например, 60, 62, , 71, 76). Счет закрывается ежемесячно в конце . Счета 90, 91, закрывают один в конце . Показатели Главной книги используются составления отчетности, необходимо периодически записи по . Для сверки данных и синтетического на предприятии оборотно-сальдовая .

2. Проведение инвентаризации.

В инвентаризации проверяется документально подтверждается имущества и , их состояние оценка:

- инвентаризация -материальных ценностей (ТМЦ).

К -материальным ценностям ООО «Гурман-центр» относятся для перепродажи материалы (например, -смазочные материалы, и т..). Инвентаризация ТМЦ проводится бухгалтером последнее число месяца путем нормативных и запасов бензина предприятии.

Результаты инвентаризации составлением Инвентаризационной описи -материальных ценностей.

- денежных средств

Инвентаризация производится с полистным пересчетом наличности. Инвентаризация денежных , находящихся в производится путем остатков, то по выпискам . Инвентаризация проводится инвентаризационной в составе и директора . По итогам инвентаризации расхождений выявлено было.

Результаты инвентаризации отражают в Акте денежных средств.

- расчетов

Инвентаризация расчетов каждый квартал. Инвентаризационная в составе и главного ООО «Гурман-центр»путем сверки устанавливает:

1. расчетов с ;
2. правильность расчетов бюджетом и фондами;
3. правильность с налоговыми ;
4. правильность расчетов работниками предприятия оплате труда;
5. отчеты подотчетных по выданным .

Особое внимание уделяется и обоснованности дебиторской и задолженности. Результаты инвентаризации подтверждаются «Актом сверки ». В акте отдельно суммы задолженности, дебиторами, неподтвержденные и суммы истекшим сроком давности. Для дальнейшей по истребованию к акту справка, в указывают наименование адреса дебиторов, задолженности, основания задолженности, время возникновения и документы. По суммам, которым истекли исковой давности, справках указываются , виновные в этих сроков. При сальдо по указываются причины между организациями.

Результаты расчетов отражены Акте инвентаризации расчетов.

Результаты расчетов представлены таблице 16.

Таблица – Результаты инвентаризации расчетов ООО «Гурман-» на 31..2015 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сальдо дебетовое | | Сальдо кредитовое | |
| По  бухгалтер-ского | По данным  инвентари- | По данным  бухгалтерского | По данным  инвентари- |
| 60 «Расчеты с и подрядчиками» | - | - | 554 078, | 2 554 ,80 |
| 62 «Расчеты покупателями и » | 490 959, | 490 959, | - | - |
| 68 «Расчеты по и сборам» | - | - | 035,00 | 035,00 |
| «Расчеты по социальному и обеспечению» | - | - | 658,02 | 658,02 |
| «Расчеты с персоналом оплате труда» | - | - | 930,75 | 930,75 |
| «Расчеты с подотчетными » | 51 103, | 51 103, | - | - |
| 76 «Расчеты с дебиторами и » | 22 218 ,20 | 22 061,20 | - | - |

По проведенной инвентаризации на 31..2015г. расхождений выявлено.

3. Внесение в учет.

В . с п.. ПБУ 22/2010 «Исправление в бухгалтерском и отчетности» ошибки и последствия подлежат исправлению.

Ошибка отчетного , выявленная до этого года, записями по счетам бухгалтерского в том отчетного года, котором выявлена .

Ошибка отчетного года, после окончания года, но даты подписания отчетности за год, исправляется по соответствующим бухгалтерского учета декабрь отчетного (года, за составляется годовая отчетность).

Существенная ошибка отчетного года, после даты бухгалтерской отчетности этот год, до даты такой отчетности акционерного общества, общества с ответственностью, органу власти, органу самоуправления или органу, уполномоченному права собственника, т.п., в порядке, пунктом 6 Положения. Если указанная бухгалтерская была представлена -либо иным , то она замене на , в которой существенная ошибка (пересмотренная бухгалтерская ).

Ошибок в учете составлении отчетности ООО «Гурман-центр» не .

4. Закрытие счетов расходов.

ООО «Гурман-центр» торговой организацией, ведутся на 44 «Расходы на ». Закрытие данного счета декабрь 2015 . представлено в 17.

Таблица 17 – Закрытие за декабрь г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Документ |
| Закрытие счета «Расходы на продажу» | .7 | 44 | 910024,51 | Бухгалтерская -расчет |

5. Реформация .

Далее представим порядок баланса на данных приложений М,Н,П,Р (-сальдовые ведомости счетам 90,,99).

1) Выявление результата от продукции (работ, ). Закрытие счета 90 «Продажи».

Для финансовых результатов используется счет «Продажи» (приложение М). Записи по : 90/1 «Выручка», /2 «Себестоимость продаж», /7 «Расходы на » - производятся накопительно течение года, есть все счета 90 течение года закрываются. На счете /1 в каждого месяца кредитовое, а счетах 90/ и 90/ - всегда дебетовое. В каждого месяца счете 90 финансовый результат, чего кредитовый счета 90/ сравнивается с оборотом счетов /2, 90/ и 90/. Выявленный результат представляет финансовый результат месяц. Эта сумма в конце на счет .

По окончании каждого на счете сальдо нет. Однако субсчета этого имеют дебетовые кредитовые остатки, которых накапливается. По отчетного года субсчета счета закрываются внутренними на счет /9 «Прибыль/убыток продаж».

Аналитические данные счету 90 «Продажи» в таблице .

Таблица 18 - Аналитические данные счету 90 «Продажи».

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Субсчет | Сальдо начало периода | | Обороты период | | Сальдо на периода | |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 90. |  |  |  | 80 989 ,89 |  |  |
| 90. |  |  | 33 062 ,93 |  |  |  |
| 90. |  |  | 46 278 ,24 |  |  |  |
| 90. |  |  | 1 648 ,72 |  |  |  |
| Итого |  |  | 80 176,89 | 989 176, |  |  |

Бухгалтерские записи по счета 90 «Продажи» в таблице .

Таблица 19 - Бухгалтерские записи закрытию счета «Продажи»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, . | Документ |
| 1. Закрытие субсчета .1 | 90. | 90.9 | 989 176, | Бухгалтерская справка-расчет |
| . Закрытие субсчета 90. | 90.9 | .2 | 33 124,93 | Бухгалтерская -расчет |
| 3. Закрытие 90.7 | .9 | 90. | 46 278 ,24 | Бухгалтерская справка- |
| 4. Закрытие субсчета .9 | 90. | 99 | 1 927,72 | Бухгалтерская -расчет |

Финансовым результатом явилась прибыль размере 1648927, руб.

2) Выявление результата от операций, не к обычным деятельности. Закрытие счета «Прочие доходы и ».

Помимо финансового результата обычных видов ООО «Гурман-центр» получает результат от деятельности, который на счете «Прочие доходы и » (приложение Н,П). К счету открываются следующие :

91.1 «Прочие »;

91.2 «Прочие »;

91.9 «Сальдо доходов и ».

По дебету счета прочие расходы , а по - прочие доходы. Результат прочей деятельности как разница оборотами и на счет «Прибыли и убытки».

Финансовый от прочей ежемесячно (заключительными ) списывается с 91/9 «Сальдо доходов и » на счет «Прибыли и убытки». По отчетного года, 31 декабря, субсчета, открытые счету 91 «Прочие и расходы», внутренними записями субсчет 91/ «Сальдо прочих доходов расходов». Счет 91 «Прочие и расходы» на отчетную не имеет.

Аналитические по счету представлены в 20.

Таблица 20 – Аналитические по счету «Прочие доходы и »

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Субконто | Сальдо на начало | | Обороты за период | | Сальдо конец периода | |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| .1 |  |  |  | 1 245,93 |  |  |
| .2 |  |  | 442 ,27 |  |  |  |
| 91. |  |  | 1 455 ,66 |  |  |  |
| Итого |  |  | 1 245,93 | 898 245, |  |  |

Бухгалтерские записи по счета 91 «Прочие и расходы» в таблице .

Таблица 21 - Бухгалтерские записи закрытию счета «Прочие доходы и »

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, . | Документ |
| 1. Закрытие субсчета .1 | 91. | 91.9 | 898 245, | Бухгалтерская справка-расчет |
| . Закрытие субсчета 91. | 91.9 | .2 | 442 ,27 | Бухгалтерская справка- |
| 3. Закрытие субсчета .9 | 91. | 99 | 1  786,66 | Бухгалтерская -расчет |

Результатом прочих деятельности явилась в размере ,66 руб.

)Выявление чистой прибыли ( убытка). Закрытие счета «Прибыли и убытки».

Финансовый (прибыль или ) хозяйствования торговой слагается из результата от , являющихся предметом основной деятельности, деятельности.

Счет 99 (приложениеР) для обобщения о формировании финансового результата предприятия в году. Записи на 99 ведут в течение .

Сопоставление дебетового и оборотов по 99 позволяет конечный финансовый .

В конце отчетного , 31 декабря, составлении годовой счет 99 «Прибыли убытки» закрывается.

Аналитические по счету «Прибыли и убытки» в таблице .

Заключительной записью декабря нераспределенной прибыли на счет :

Дт99 Кт 84 - на 1857693,38 .

На 1 января года остатка счету 99 имеется.

Таблица 22 – Аналитические по счету «Прибыли и убытки»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Субконто | Сальдо начало периода | | Обороты период | | Сальдо на периода | |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Прибыль от |  |  |  | 1 648 ,72 |  |  |
| Сальдо прочих и расходов |  |  |  | 455 786, |  |  |
| Налог УСН |  |  | 1 247 ,00 |  |  |  |
| Чистая прибыль () отчетного года |  |  | ,38 |  |  |  |
| Итого |  |  | 3 714,38 | 104 714, |  |  |

Порядок реформации баланса ООО «Гурман-» представлен в 23.

Таблица 23 - Реформация в ООО «Гурман-центр»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дт | Кт | Сумма, руб. | Документ |
| .Закрытие субсчетов счета «Продажи» | | | |  |
| Закрыт субсчёт «Выручка» | 90. | 90.9 | 989 176, | Бухгалтерская справка-расчет |
| Закрыт «Себестоимость продаж» | 90. | 90.2 | 062 124, | Бухгалтерская справка-расчет |
| Закрыт «Расходы на продажу» | .9 | 90. | 46 278 ,24 | Бухгалтерская справка- |
| Закрыт субсчет «Прибыль/убыток продаж» | 90. | 99 | 1 927,72 | Бухгалтерская -расчет |
| 2.Закрытие счета 91 «Прочие и расходы» | | | |  |
| Закрыт «Прочие доходы» | 91. | 91.9 | 898 245, | Бухгалтерская справка-расчет |
| Закрыт «Прочие расходы» | 91. | 91.2 | 459,27 | Бухгалтерская -расчет |
| Закрыт субсчет «Сальдо доходов и » | 91.9 |  | 1 455 ,66 | Бухгалтерская справка- |
| 3.Закрытие счета «Прибыли и убытки» | | | | |
| Закрыт 99 «Прибыли и » | 99 | 84 | 857 693, | Бухгалтерская справка-расчет |

Результирующим показателем деятельности ООО «Гурман-» за 2015 . явилась чистая в размере ,38 руб.

Таким , в ООО «Гурман-центр» все требования подготовительным работам, проводятся перед годового отчета. В организации своевременно в полном отражаются все операции на первичных документов учетных регистров года. Составлению промежуточной годовой отчетности ежемесячная процедура счетов. По окончании происходит закрытие 90, 91 99 и .

3.3Порядок формирования баланса

Порядок составления бухгалтерского баланса ООО «Гурман-центр» рассмотрим на конец 2015 г. (графа Бухгалтерского баланса «На 31 декабря 2015г.).

Источником информации при заполнении бухгалтерского баланса служит машинограмма «Оборотно-сальдовая ведомость». Оборотно-сальдовая ведомость за 2015 год представлена в приложении С. Бухгалтерский баланс предприятия за 2015 год представлен в приложении Г.

Актив бухгалтерского баланса.

В балансе статья «Основные средства» отражается по остаточной стоимости, то есть за минусом суммы начисленной амортизации.

По состоянию на 31 декабря 2015 года первоначальная стоимость основных средств, принадлежащих ООО «Гурман-центр» составила 25034686,81 руб. (конечное дебетовое сальдо счета 01 «Основные средства» согласно приложению С). В соответствии с учетной политикой ООО «Гурман-центр» амортизация начисляется линейным методом. Общая сумма начисленной амортизации начисленной за время эксплуатации основных средств составила 17668562,66 руб. (конечное кредитовое сальдо счета 02 «Амортизация основных средств» согласно приложению С).

В бухгалтерском балансе по строке 1130 «Основные средства» делается запись 7366 тыс. руб.

Расчет: 25034686,81 - 17668562,66 = 7366124,15 руб.= 7366 тыс.руб.

Данных для заполнения других строк раздела I«Внеоборотные активы» нет.

Строка 1100 – это сумма строк 1110-1170. Сумма по данной строке составляет 7366 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой ООО «Гурман-центр» материалы оцениваются по фактической себестоимости.

При данном способе оценки в фактическую стоимость материалов в исследуемый период включены:

* суммы, уплаченные поставщику за материалы;
* расходы, связанные с приобретением и доставкой материалов.

Оценка материалов, списываемых в производство, осуществляется методом средней себестоимости. Выбранный способ списания закреплен в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета.

Товары отражаются в бухгалтерском учете ООО «Гурман-центр» по стоимости их приобретения (покупной цене). При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Строка 1210 «Запасы» отражает общую сумму запасов и затрат предприятия. Порядок формирования данной строки представлен в таблице 24.

Таблица 24 – Порядок формирования строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса ООО «Гурман-центр»

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Сумма, руб. |
| Дебетовое сальдо счета 10 «Материалы» | 85 090,00 |
| Дебетовое сальдо счета 41 «Товары» | 4 883 611,87 |
| Итого | 4 968 701,87 |

По строке 1210 «Запасы» отражается сумма 4969тыс.руб.

В строке 1230 отражается дебиторская задолженность предприятия, которая возникает в основном по причине того, что ООО «Гурман-центр» работает с отсрочкой платежей.

Порядок формирования данной строки представлен в таблице 25.

Таблица 25 – Порядок формирования строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса ООО «Гурман-центр»

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Сумма, руб. |
| Дебетовое сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 490 959,59 |
| Дебетовое сальдо счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 51 103,77 |
| Дебетовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 22 218 061,20 |
| Итого | 22 760 124,56 |

В соответствии с приложением Г в строке 1230 «Дебиторская задолженность»отражена сумма 22760тыс.руб.

По строке 1240 «Финансовые вложения» указывается дебетовое сальдо счета 58 «Финансовые вложения» 10 000тыс.руб. (10 000 000,00 руб.)

В строку 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» вписывают сумму наличных и безналичных денежных средств компании, которые числятся в кассе, на расчетных, валютных и специальных счетах по состоянию на 31 декабря 2015 года. Здесь приводят дебетовое сальдо по следующим счетам (таблица 26).

Таблица 26 – Порядок формирования строки 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса ООО «Гурман-центр»

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Сумма, руб. |
| Дебетовое сальдо счета 50 «Касса» | 357 350,45 |
| Дебетовое сальдо счета 51 «Расчетный счет» | 1 715 496,40 |
| Дебетовое сальдо счета 57 «Переводы в пути» | 301 500,00 |
| Итого | 2 374 346,85 |

По строке 1250«Денежные средства и их эквиваленты» в соответствии с приложением Г показана сумма 2374тыс.руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» показывается дебетовое сальдо счета 97 «Расходы будущих периодов» 106тыс.руб. (в соответствии с приложением С дебетовое сальдо счета 97 составляет 105 529,49 руб.).

Строка 1200 является сумой строк 1210-1260: 40209 тыс.руб.

Расчет: 4969+22760+10000+2374+106=40209тыс.руб.

Строка 1600 составляет валюту баланса и является суммой строк 1100 и 1200: 47575 тыс. руб.

Расчет: 7366 + 40209 = 47575 тыс.руб.

Пассив бухгалтерского баланса.

По строке 1310 отражается величина уставного капитала - 10тыс.руб. (кредитовое сальдо по счету 80 «Уставный капитал» согласно приложению С составляет 10 000,00 руб.).

В строке 1370 бухгалтерского баланса«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), сформировавшаяся по состоянию на 31 декабря отчетного года. При этом в показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» включают прибыль (убыток) как текущего года, так и прошлых лет. Полученную прибыль отражают по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В строку 1370 вписывают кредитовое сальдо этого счета.

По строке 1370 отражается кредитовое сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 43690 тыс. руб. (43690124,35 руб. согласно приложению С).

Строка 1300 является сумой строк 1310-1370: 43700 тыс. руб.

Расчет: 10+ 43690 = 43700тыс.руб.

ООО «Гурман-центр» долгосрочных обязательств не имеет, поэтому раздел IV не заполняется.

Раздел V «Краткосрочные обязательства».

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» показывает краткосрочную кредиторскую задолженность, состоящую из задолженности перед поставщиками и подрядчиками, персоналом организации, государственными внебюджетными фондами, бюджетом по налогам и сборам, прочими кредиторами (таблица 27).

Таблица 27 – Порядок формирования строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса ООО «Гурман-центр»

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Сумма, руб. |
| Кредитовое сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 2 554 078,80 |
| Кредитовое сальдо счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 615 035,00 |
| Кредитовое сальдо счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | 224 658,02 |
| Кредитовое сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 480 930,75 |
| Итого | 3 874 702,57 |

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» в соответствии с приложением Г показана сумма 3875тыс.руб.

По строке1500 «Итого по разделу V» отражается сумма показателей по строкам с кодами 1510 - 1550 и отражает общую величину краткосрочных обязательств организации. По строке 1500 показывается сумма 3875 тыс.руб.

Строка 1700 «Баланс» является суммой строк 1300,1400,1500.

Расчет: 43700 + 3875 = 47575 тыс.руб.

Порядок заполнения строк бухгалтерского баланса ООО «Гурман-центр» представлен в таблице 28.

Таблица 28 - Порядок формирования статей бухгалтерского балансаООО «Гурман-центр»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Строка баланса | Код строки баланса | Расчет суммы |
| 1 | 2 | 3 |
| **Актив** | | |
| 1**. Внеоборотные активы** |  |  |
| Основные средства | 1150 | Разница между дебетовым остатком счета 01 и кредитовым остатка счета 02  Расчет: 25034686,81 - 17668562,66 = 7366124,15 руб.  (7366тыс.руб.) |

Продолжение таблицы 28

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Итого по разделу 1 | 1100 | Расчетно: сумма строк 1110 – 1190: 7 366тыс.руб. |
| **2. Оборотныеактивы** |  |  |
| Запасы | 1210 | Сальдо счета 10 плюс дебетовое сальдо счета 41  Расчет: 85 090,00 + 4 883 611,87 = 4 968 701,87 руб.  (4 969тыс.руб.) |
| Дебиторская задолженность | 1230 | Сумма по дебету счетов 62,71,76:  Расчет:490 959,59+51 103,77+22 218 061,20 =  = 22 760 124,56 руб. (55 148 тыс.руб.) |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | Сальдо счета 58 по краткосрочным финансовым вложениям:  10 000 000,00 руб. (10 000тыс.руб.) |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | Сумма остатков по счетам 50, 51, 57  Расчет: 357 350,45+1 715 496,40+301 500,00 =  = 2 374 346,85 руб. (2 374 тыс.руб.) |
| Прочие оборотные активы | 1260 | Показатели, не отраженные в предыдущих строках раздела «Оборотные активы» баланса  Дебетовое сальдо счета 97: 105 529,49 руб.  (106 тыс.руб.) |
| Итого по разделу 2 | 1200 | Расчетно: сумма строк 1210 – 1260  Расчет: 4969+22760+10000+2374+106=40209тыс.руб. |
| Баланс | 1600 | Расчетно: сумма строк 1100 и 1200  Расчет: 7 366 + 40 209 = 47 575тыс.руб. |
| **Пассив** | | |
| **3. Капитал и резервы** |  |  |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | Сальдо счета 80: 10 000,00 руб. (10 тыс.руб.) |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | Сальдо счета 84: 43 690 124,35 руб. (43 690тыс.руб.) |
| Итого по разделу 3 | 1300 | Расчетно: 1310–1320+ 1340+ 1350+ 1360 (+/–) 1370  Расчет: 10+43 690 = 43 790 тыс.руб. |
| **4.Долгосрочные обязательства** |  | Раздел не заполняется |
| **5. Краткосрочные обязательства** |  |  |
| Кредиторская задолженность | 1520 | Сумма остатков по кредиту счетов 60,68,69,70  Расчет: 2 554 078,80+615 035,00+224 658,02+  + 480 930,75=3 874 702,57 руб. (3875тыс.руб.) |
| Итого по разделу 5 | 1500 | Расчетно: сумма строк 1510– 1550  (3875 тыс. руб.) |
| Баланс | 1700 | Расчетно: сумма строк 1300, 1400 и 1500  Расчет: 43 700+3 875 = 47 575 тыс.руб. |

Бухгалтерский баланс ООО «Гурман-центр» составлен верно, с соблюдением установленных норм. Сумма активов баланса равна сумме пассивов баланса.

Схема движения учетной информации для составления бухгалтерской отчетности в ООО «Гурман-центр» представлена в приложении Т.

Проверка взаимоувязки показателей форм годовой бухгалтерской отчетности ООО «Гурман-центр» представлена в таблице 29.

Таблица 29 – Проверка взаимоувязки показателей форм отчетности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | | | |
| Сопоставляемые | Значение, тыс.руб. | С которыми производится сопоставление | Значение, тыс.руб. |
| Бухгалтерский баланс  Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раздел III пассива баланса  графы  На 31 декабря 2014г.  На 31 декабря 2015г. | На 31 декабря 2014г.: 4284  На 31 декабря 2015г.: 6942  4284+2658=  =6942 | Отчет о финансовых результатах  Строка «Чистая прибыль (убыток)»: | 2658 |

Нераспределенная (чистая) прибыль приводится в бухгалтерском балансе (строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и отчете о финансовых результатах (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток»).

Таким образом, формы бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Гурман-центр» взаимоувязаны между собой.

3.4 Анализ имущественного положения ООО «Гурман-центр» на базе сформированной формы отчетности

Ключевая цель анализа бухгалтерского баланса ООО «Гурман-центр» - получение определенного числа основных параметров, дающих объективную и обоснованную характеристику его финансового состояния.

Признаки «хорошего» баланса представлены в таблице 30.

Таблица 30 - Признаки «хорошего» баланса за 2015 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Признаки «хорошего» баланса | Начало года, тыс.руб. | Конец года, тыс.руб. | Темп роста, % | Выполняется (+), не выполняется  (-) |
| Валюта баланса в конце отчетного периода должна увеличиваться по сравнению с началом периода | 49368 | 47575 | 96,4 | - |
| Темпы роста оборотных активов должны быть выше, чем темпы роста внеоборотных активов | 39041 (ОА)  10327 (ВОА) | 40209 (ОА)  7366 (ВОА) | 103,0  71,3 | + |
| Собственный капитал организации должен превышать заемный и темпы его роста должны быть выше, чем темпы роста заемного капитала | 46212 (СК)  3156(ЗК) | 43700 (СК)  3875(ЗК) | 94,6  122,8 | - |
| Темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности должны быть примерно одинаковые | 32029 (ДЗ)  3156 (КЗ) | 22760 (ДЗ)  3875(КЗ) | 71,1  122,8 | - |
| Доля собственных средств в оборотных активах должна быть не ниже 50% | 118,4% | 108,7% | -9,7п.п. | + |
| В балансе должна отсутствовать статья «Непокрытый убыток» | - | - |  | + |

Проанализировав баланс ООО «Гурман-центр» можно сделать вывод, что некоторые из признаков «хорошего» баланса не выполняются, структура баланса организации неоптимальна.

Состав и структура активов ООО «Гурман-центр», их изменение за период представлены в приложении У.

В анализируемом периоде времени наблюдается преобладание оборотных активов над внеоборотными активами с тенденцией увеличения удельного веса оборотных активов в 2015 г. по сравнению с 2013 г. (на 2,84п.п.).

Стоимость внеоборотных активов в 2015г. по сравнению с 2013г. снизилась на 2403 тыс. руб. и составила 7366 тыс. руб.

Величина оборотных активов в 2015г. по сравнению с 2013г. сократилась на 3291 тыс. руб. и составила 40209тыс.руб.

Наибольший рост произошел по таким статьям как финансовые вложения, денежные средства. Положительным моментом является снижение удельного веса дебиторской задолженности на 23,29 п.п., что влияет на повышение платежеспособности организации.

На долю наиболее ликвидных активов – денежных средств – приходится 4,99% активов, причем наблюдается рост удельного веса данного вида активов на 1,16 п.п.

Состав и структура пассивов ООО «Гурман-центр», их изменение за период представлены в приложении Ф.

В структуре пассивов баланса ООО «Гурман-центр» наблюдается снижение удельного веса собственных средств (на 1,76п.п.) и соответственно рост доли заемных средств (на 1,76п.п.). Так, если в 2013 году удельный вес собственного капитала составлял 93,22%, то в 2015 г. доля его снизилась до 91,85%. Снижение удельного веса собственного капитала отрицательно влияет на финансовую устойчивость организации.

В абсолютном выражении величина собственного капитала ООО «Гурман-центр» снизилась на 2512тыс.руб. и составила 43700тыс.руб. Это связано со снижением нераспределенной прибыли Общества.

Заемный капитал полностью состоит из кредиторской задолженности. Доля кредиторской задолженности в пассивах увеличилась и составляет на конец 2015 г. 8,15%. ООО «Гурман-центр» практически полностью финансирует свою деятельность за счет собственного капитала.

В целом валюта баланса в 2015г. по сравнению с 2013г. увеличилась на 50784тыс.руб.

В пассиве бухгалтерского баланса ООО «Гурман-центр» рост произошел по статье кредиторская задолженность.

Показатели группы оценки деловой активности характеризуют результаты и эффективность текущей основной производственной деятельности.Проведем анализ соотношения темпов роста капитала, выручки и прибыли (таблица 31).

Таблица 31 - Показатели деловой активности ООО «Гурман-центр»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2014 год в % к 2013 г. | 2015 г. в % к  2014 г. |
| Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб. | 50822 | 51318,5 | 48471,5 | 100,98 | 94,45 |
| Выручка, тыс. руб. | 102134 | 90464 | 80989 | 88,57 | 89,53 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 4888 | 3159 | 1858 | 64,63 | 58,82 |

Судя по темпам роста авансированного капитала, выручки от продаж и чистой прибыли деловую активность ООО «Гурман-центр» в 2015 г. по сравнению с предыдущим 2014 г. можно охарактеризовать отрицательно. Факт роста среднегодовой стоимости капитала опережающими темпами по отношению к росту выручки свидетельствует о замедлении оборачиваемости активов. Опережение темпов роста выручки от продаж по отношению к темпам роста чистой прибыли свидетельствует о спаде рентабельности продаж.

Деловая активность предприятия в финансовом аспекте проявляется прежде всего в скорости оборота его средств (таблица 32).

Таблица 32 – Показатели оборачиваемости активов и обязательств ООО «Гурман-центр»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Откл-е  (+/-) 2015г. от 2013г. |
| Коэффициент оборачиваемости всех активов, оборотов | 2,01 | 1,76 | 1,67 | -0,09 |
| Средний срок оборота всех активов, дней | 179 | 205 | 216 | 11 |
| Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат, оборотов | 32,18 | 10,94 | 16,27 | 5,33 |
| Средний срок оборота запасов и затрат, дней | 11 | 33 | 22 | -11 |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов | 2,86 | 2,59 | 2,96 | 0,37 |
| Средний срок оборота дебиторской задолженности, дней | 126 | 139 | 122 | -17 |
| Оборачиваемость оборотных активов, оборотов | 2,5 | 2,19 | 2,04 | -0,15 |
| Средний срок оборота оборотных активов, дней | 144 | 164 | 176 | 12 |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов | 29,89 | 26,73 | 23,04 | -3,69 |
| Средний срок оборота кредиторской задолженности, дней | 12 | 13 | 16 | 3 |

Коэффициент оборачиваемости совокупных активов в 2015 г. по сравнению с 2013 г. снизился на 0,09 оборота, что свидетельствует о снижении эффективности использования активов ООО «Гурман-центр». Соответственно увеличился срок оборачиваемости активов на 11 дн. в 2015г. по сравнению с 2013 г.

Эффективность использования запасов увеличилась, о чем свидетельствует рост на 5,33 об. коэффициента оборачиваемости запасов.

Оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на 0,37 об., что свидетельствует об улучшении платежной дисциплины покупателей и о снижении количества продаж с отсрочкой платежа.

В целом эффективность использования оборотного капитала снизилась, о чем свидетельствует спад коэффициента оборачиваемости оборотных активов в 2015г. по сравнению с 2013г. на 0,15 оборота. Соответственно продолжительность оборота оборотных активов увеличилась на 12 дн.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности снизился на 3,69 об. в 2015 г. по сравнению с 2013 г., что свидетельствует об ухудшении платежной дисциплины ООО «Гурман-центр». Средний срок расчетов с кредиторами увеличился на 3 дня.

В целом по итогам анализа можно сделать вывод о спаде деловой активности ООО «Гурман-центр» за трехлетний период.

Управленческие решения в отношении структуры баланса должны быть направлены на обоснование и формирование целевой структуры капитала.

Целевая структура капитала — это внутренний финансовый норматив, в соответствии с которым формируется [соотношение собственного и заемного капитала](http://www.elitarium.ru/2007/05/11/ispolzovanije_sobstvennogo_i_zaemnogo_kapitala.html) для организации. Она формируется с учетом совокупного воздействия всех внутренних факторов и [внешней среды бизнеса](http://www.elitarium.ru/2007/12/25/analiz_vneshnejj_sredy_biznesa.html) организации, ее целевых установок в отношении перспектив развития бизнеса.

Возможные решения по улучшению структуры баланса ООО «Гурман-центр»:

- рост собственного капитала путем накопления полученной чистой прибыли, т.е. ООО «Гурман-центр» должно придерживаться жесткой политики капитализации;

- снижение уровня дебиторской задолженности, в том числе сведение к минимуму просроченной задолженности. Для этого следует оптимизировать работу с дебиторами, повысить эффективность сбытовой деятельности. Достижение этих результатов необходимо осуществлять через проведение систематической оценки и классификации покупателей, проведение предварительной работы с клиентами, оптимизацию условий продажи услуг и оплаты, упорядочивание контроля возврата дебиторской задолженности, отслеживание ее реального состояния, совершенствование договорной работы;

- контроль и управление денежными потоками. Для этого следует разработать бездефицитный план движения денежных средств и использования временно свободных финансовых активов.

Заключение

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что правильное составление бухгалтерского баланса и его анализ имеет существенное значение для определения стратегии развития организации, критериев повышения эффективности деятельности.

По итогам анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Гурман-центр» можно сделать следующие выводы.

Предприятие имеет достаточное количество ресурсов для осуществления своей производственно–хозяйственной деятельности; эффективность использования ресурсов на протяжении 2013-2015г.г. снизилась. Финансовые результаты деятельности снижаются, динамика показателей рентабельности свидетельствует о спаде эффективности деятельности.

Для ведения бухгалтерского учета в ООО «Гурман-центр» организована бухгалтерия в виде самостоятельного структурного подразделения. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с учетной политикой.

Бухгалтерская отчетность объекта исследования ООО «Гурман-центр» состоит из Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Составлению бухгалтерского баланса ООО «Гурман-центр» предшествует большая работа:

- проверяется полнота и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех хозяйственных операций на основании первичных документов отчетного года, ликвидировать несоответствие данных бухгалтерского учета и первичных документов, проверить обороты и остатки по счетам аналитического учета с оборотами и остатками по счетам главной книги;

- проводится инвентаризация имущества и обязательств;

- проводится реформация баланса.

В практической части работы были рассмотрены мероприятия, предшествующие составлению бухгалтерского баланса, рассмотрен порядок заполнения строк бухгалтерского баланса.

Источником информации при заполнении бухгалтерского баланса служит машинограмма «Оборотно-сальдовая ведомость».

Бухгалтерский баланс ООО «Гурман-центр» составлен верно, с соблюдением требований нормативно-правовых актов. Итого актива равен и тогу пассива баланса.

По составленному балансу был проведен анализ в объеме, необходимом пользователям бухгалтерской отчетности и разработаны управленческие решения по результатам анализа.

В ходе анализа динамики показателей баланса ООО «Гурман-центр» выявлено, что некоторые признаки «хорошего» баланса не выполняются, структура баланса организации далека от оптимальной.

По итогам анализа можно сделать вывод о спаде деловой активности ООО «Гурман-центр» за трехлетний период.

ООО «Гурман-центр» следует искать пути оптимизации структуры активов и пассивов с целью повышения финансовой устойчивости и платежеспособности.

Возможные решения по улучшению структуры баланса ООО «Гурман-центр»:

- рост собственного капитала путем накопления полученной чистой прибыли, т.е. ООО «Гурман-центр» должно придерживаться жесткой политики капитализации;

- снижение уровня дебиторской задолженности, в том числе сведение к минимуму просроченной задолженности;

- контроль и управление денежными потоками. Для этого следует разработать бездефицитный план движения денежных средств и использования временно свободных финансовых активов.

Список литературы

1. Российская Федерация. Законы. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : [Федер.конституц. закон от 12.12.1993 // Российская газета. – 2009. – 21 января. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : [Федер.закон РФ от 05.08.2000 №117-ФЗ: ред. от 30.11.2016] // Парламентская газета. – 2000. – 10 августа. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : [Федер.закон РФ от от 06.12.2011г. №402-ФЗ: ред. от 23.05.2015] // Российская газета. – 2011. – 09 декабря. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
4. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] :[Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н: ред. от 24.12.2010] // Российская газета. – 1998. – 31 октября. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
5. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000: ред. от 08.11.2010] // Финансовая газета. – 2010. – №46. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
6. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999г. №43н: ред. от 08.11.2010] // Финансовая газета. – 1999. – №34. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
7. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации (ПБУ 9/99)»[Электронный ресурс] :[Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №32н: ред. от 06.04.2015] // Российская газета. – 1999. - № 116. - Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
8. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходыорганизации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] :[Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №33н: ред. от 06.04.2015] // Российская газета. – 1999. - № 116.– Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств (ПБУ 6/01)» [Электронный ресурс]:[Приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н: ред. от 16.05.2016 ] // Российская газета. – 2001. - № 91-92.– Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
10. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)» [Электронный ресурс] :[Приказ Министерства финансов РФ от 19.22.2002г. №114н: ред. от 06.04.2015] – Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02)» [Электронный ресурс]:[Приказ Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н: ред. от 06.04.2015] // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2003. - № 9.– Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
12. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов (ПБУ 14/2007)» [Электронный ресурс] :[Приказ Министерства финансов РФ от 27.12.2007г. №153н: ред. от 16.05.2016] // Российская газета. – 2008. - №22.– Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
13. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)» [Электронный ресурс] :[Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №106н: ред. от 06.04.2015] // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – 03 ноября. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
14. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)» [Электронный ресурс] :[Приказ Министерства финансов РФ от 13.12.2010г. №167н: ред. от 06.04.2015]// Российская газета. – 2011. - №32.– Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
15. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» [Электронный ресурс] :[Приказ Министерства финансов РФ от 28.06.2010г. №63н: ред. от 06.04.2015]// Российская газета. – 2010. - №174.– Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
16. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» [Электронный ресурс] :[Приказ Министерства финансов РФ от 02.02.2011г. №11]// Российская газета. – 2011. - №87.– Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
17. О формах бухгалтерской отчетности организации [Текст]: [Приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. №66н: ред. от 06.04.2015] – Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
18. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. №49: ред. от 08.11.2010] // Финансовая газета. – 1995. – №28. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
19. Абдукаримов, И.Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур [Текст]: Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 215 с.
20. Абдукаримов, Ф.В. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации для мониторинга и анализа финансового состояния предприятия / Ф.В.Абдукаримов // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки, 2015. - №4(144). – с.64-69.
21. Адамайтис, Л.А. Анализ финансовой отчетности. Практикум: учебное пособие [Текст]/ Л.А.Адамайтис. – М.: КНОРУС, 2007. – 400 с.
22. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: Учебное пособие / В.П. Астахов. – М.: Юрайт, 2014. – 955 с.
23. Белова, Е.Л. Содержание и методические аспекты раскрытия статей отчетности [Текст] / Е.Л. Белова // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. – 2013. - №26. – С.18-26.
24. Беспалова, Ю.А. Бухгалтерская отчетность малых предприятий [Текст] / Ю.А.Беспалова // Актуальные аспекты современной науки, 2016. - №9. – с.66-69.
25. Бороненкова, С. А. Управленческий анализ [Текст] / С. А. Бороненкова. М.: Финансы и статистика, 2015. - 384 с.
26. Греченюк, А.В. Современные аспекты анализа бухгалтерского баланса предприятия [Текст] / А.В.Греченюк // Теория и практика общественного развития, 2014. - №13. – с.129-132.
27. Дубровина, С.П. Инвентаризация и ее роль в сохранности собственности / С.П.Дубровина // Актуальные вопросы экономических наук, 2015. - №44. – с.112-117.
28. Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: Учебное пособие / О.В. Ефимова, М.В. Мельник. – М.: Омега-Л, 2014. – 388 с.
29. Казанцева, Н.А. Эволюция и развитие бухгалтерского баланса в России [Текст] / Н.А.Казанцева // Мир современной науки, 2013. - №2(17). – с.21-24.
30. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / В.В. Ковалев, О.Н.Волкова – М.: Проспект, 2015. – с. 240.
31. Куприянова, Л.М. Функции финансовой отчетности и их роль в развитии бизнеса [Текст] / Л.М.Куприянова // Общество: политика, экономика, право, 2015. - №3. – с.19-25.
32. Луговкина, О.А. Основные требования к публичной отчетности [Текст]/ О.А.Луговкина, А.Д. Ахметвалеева // Вестник НГИЭИ, 2015. - №1(44). – с.46-49.
33. Мамошина, О.В. Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности [Текст] / О.В.Мамошина // Социально-экономические явления и процессы, 2013. - №2(048). – с.67-73.
34. Мухина, Е.Р. Раскрытие механизма проведения реформации баланса [Текст] / Е.Р.Мухина // Международный научно-исследовательски журнал, 2015. - №3-3(34). – с.68-69.
35. Мялкина, А.Ф. Принципы учета и формирования информации об основных средствах и финансовой отчетности: международная и российская практика [Текст] / А.Ф.Мялкина, Т.А.Оводкова, В.М. Трегубова // Социально-экономические явления и процессы, 2014. - №10. – с.72-79.
36. Натепрова, Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: Учебное пособие / Т.Я.Натепрова, О.В.Трубицына. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИТК Дашков и К, 2015. – 292 с.
37. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности [Текст]: Учебник / Н.С. Пласкова. - (Новое экономическое образование). – М.: Эксмо, 2015. – 384 с.
38. Приображенская, В.В. Отдельные вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст] / В.В. Приображенская // Бухгалтерский учет. – 2014. - №9. – С.75-81.
39. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник для вузов / Г.В. Савицкая. - Минск: ООО «Новое здание», 2015. - 688 с.
40. Снегирева, Л.И. Исправление существенных ошибок в отчетности [Текст] / Л.И. Снегирева // Бухгалтерский учет. – 2015. - №3. – С.9-14.
41. Старовойтова, Е.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 618 с.
42. Сысоева, М.С. Бухгалтерская, статистическая и налоговая отчетность субъектов малого бизнеса [Текст] / М.С.Сысоева // Социально-экономические явления и процессы, 2013. - №12. – с.109-114.
43. Тевлин, В.А. Бухгалтерская финансовая отчетность [Текст] / В.А.Тевлин. – М.: Проспект, 2015. – 136 с.
44. Трунина, В.Ф. Типичные ошибки при составлении бухгалтерского баланса и их исправление [Текст] / В.Ф.Трунина // Международный научно-исследовательский журнал, 2015. - №3-3(34). – с.26-28.
45. Тумасян, Р. З. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Р.З. Тумасян. – Изд. 3-е. – М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2014. – 730 с.
46. Тюленева, Н.А. Современная методика анализа ликвидности бухгалтерского баланса [Текст] / Н.А.Тюленева // Проблемы учета и финансов, 2013. - №4(12). – с.61-65.
47. Холодков, И.А. Понятие и значение бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст] / И.А.Холодков // Евразийский научный журнал, 2015. - №6. – с.56-59.
48. Черемисина, С.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность на современном этапе: проблемы и решения [Текст] / С.В. Черемисина // Проблемы учета и финансов. – 2014. - №2(14). – С.53-56.
49. Ярыгина, Н.А. Роль бухгалтерской отчетности в анализе финансовых показателей / Н.А.Ярыгина // Вектор науки Тольяттинского государственного университета, 2014. - №4(30). – с.232-234.

Приложения