



Бухгалтерский баланс: понятие, содержание, виды, техника составления

Выполнил:

Научный руководитель:



ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

Цель – рассмотреть бухгалтерский баланс организации, его содержание, понятие, виды и технику составления.

Задачи:

1. Рассмотреть виды бухгалтерского баланса и требования к нему;
2. Исследовать порядок процедур, предшествующих формированию бухгалтерского баланса;
3. Раскрыть формирование показателей актива и пассива баланса;
4. Провести тестирование системы внутреннего контроля организации;
5. Проанализировать финансово-экономическое положение ООО «Самарский Стройфарфор».



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС: ПОНЯТИЕ, ВИДЫ И ТЕХНИКА СОСТАВЛЕНИЯ

Виды бухгалтерского баланса и требования, предъявляемые к нему

Классификация бухгалтерского баланса по основным признакам

1. По времени составления: Вступительный, Годовой, Текущий (промежуточный), Ликвидационный, Санируемый, Разделительный
2. По способу формирования: Сальдовый, Оборотный
3. По способу очистки: Баланс – Брутто, Баланс - Нетто
4. По источнику составления баланса: Инвентарный, Книжный, Генеральный
5. По объёму информации: Единичные, Консолидированные (сводные)

Функции бухгалтерского баланса

1. **Экономико-правовая** (Бухгалтерский баланс – обязательная форма отчётности для всех организаций)
2. **Информационная** (связна с необходимостью обеспечением информацией о движении имущества и обязательств всех лиц, заинтересованных в результатах деятельности организации)
3. **Результатная** (в балансе представлена информация о финансовом результате деятельности организации)



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС: ПОНЯТИЕ, ВИДЫ И ТЕХНИКА СОСТАВЛЕНИЯ

Формирование показателей актива баланса ООО
«Самарский Стройфарфор»

Раздел 1 актив бухгалтерского баланса

Строка 1100 – «Итог» равен 1.011.432 тыс. руб.

Раздел 2 актив бухгалтерского баланса

Строка 1200 - «Итог» равен 1.213.513 тыс.руб.

Баланс

Строка 1160 – «БАЛАНС» равен 2.224.945 тыс.руб.



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС: ПОНЯТИЕ, ВИДЫ И ТЕХНИКА СОСТАВЛЕНИЯ

Формирование показателей пассива баланса ООО «Самарский Стройфарфор»

Раздел 3 пассив бухгалтерского баланса

Строка 1300 - «Итог» 1092.06 тыс. руб.

Раздел 4 пассив бухгалтерского баланса

Строка 1400 - «Итог» 933.206 тыс. руб.

Раздел 5 пассив бухгалтерского баланса

Строка 1500 - «Итог» 498.380 тыс. руб.

Баланс

Строка 1160 - «БАЛАНС» равен 2.224.945 тыс.руб.



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС: ПОНЯТИЕ, ВИДЫ И ТЕХНИКА СОСТАВЛЕНИЯ

Тестирование системы внутреннего контроля ООО «Самарский Стройфарфор»

1. Проверка контрольной среды организации

Вывод: наблюдаются высокие показатели, соблюдаются требования нормативных актов. Контроль за внутренней безопасностью в области соответствия работы компании нормативно правовой базе осуществляется на должном уровне. Низких показателей не наблюдается.

2. Тестирование средств контроля ООО «Самарский Стройфарфор»

Вывод: система бухгалтерского учета ведется на отличном уровне, это является хорошим показателем, чтобы продолжать вести учет на том же уровне.

3. Тестирование оценки надежности системы бухгалтерского учета

Вывод: Организационная структура ООО «Самарский Стройфарфор» представляет бухгалтерскую службу во главе с главным бухгалтером. Текущность кадров, занятых в учете, высокая. Наличие положения по учетной политике разработано, согласно приказу. Наличие рабочего плана счетов, положения о сроках и порядке проведения инвентаризации активов и обязательств, график документооборота, должностные инструкции для персонала содержат в полном объеме информацию о сроках и порядке и утверждено документально. Выявлено соответствие степени полноты раскрытия способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку показателей бухгалтерской отчетности.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Анализ имущественного положения ООО «Самарский Стройфарфор»

Горизонтальный анализ актива баланса ООО «Самарский Стройфарфор» за 2015-2017 гг.

Показатель	2017г., тыс. руб.	2016г., тыс. руб.	2015г., тыс. руб.	Изменения			
				2017г. к 2016г., тыс. руб.	2017г. к 2016г., %	2016г. к 2015г., тыс. руб.	2016г. к 2015г., %
Нематериальные активы	547	253	494	294	116,21	-241	-48,79
Результаты исследований и разработок	41 515	0	0	41515	-	-	-
Основные средства	969 297	888 595	968 655	80702	9,08	-80060	-8,27
Отложенные налоговые активы	73	142	217	-69	48,59	-75	-34,56
Итого по 1 разделу	1 011 432	888 990	969 366	122442	13,77	-80376	-8,29
Запасы	836 630	804 131	948 542	32499	4,04	-144411	-15,22
Налог на добавленную стоимость	186	638	12 094	-452	-70,84	-11456	-94,72
Дебиторская задолженность	278 034	461 588	333 947	-183554	-39,77	127641	38,22
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	2 114	-	-	-2114	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	96 798	115 177	3 051	-18379	-15,95	112126	3 675,06
Прочие оборотные	1 865	2 468	4 156	-603	-24,43	-1688	-40,62

Показатель	2017г.		2016г.		2015г.		Изменения %	
	тыс. руб.	уд.вес. %	тыс. руб.	уд.вес. %	тыс. руб.	уд.вес. %	2017г. к 2016г.	2016г. к 2015г.
Нематериальные активы	547	0,02	253	0,01	494	0,02	0,01	-0,01
Результаты исследований и разработок	41 515	1,86	0	0,00	0	0,00	1,86	0
Основные средства	969 297	43,56	888 595	39,09	968 655	42,61	4,47	-3,52
Отложенные налоговые активы	73	0,003	142	0,006	217	0,009	-0,003	-0,003
Итого по 1 разделу	1 011 432	45,46	888 990	39,11	969 366	42,64	6,35	-3,53
Запасы	836 630	37,60	804 131	35,38	948 542	41,73	2,22	-6,35
Налог на добавленную стоимость	186	0,008	638	0,03	12 094	0,53	-0,022	-0,5
Дебиторская задолженность	278 034	12,49	461 588	20,31	333 947	14,69	-7,82	5,62
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0,00	0	0,00	2 114	0,09	0	-0,09
Денежные средства и денежные эквиваленты	96 798	4,35	115 177	5,07	3 051	0,13	-0,72	4,94
Прочие оборотные активы	1 865	0,08	2 468	0,11	4 156	0,18	-0,03	-0,07
Итого по 2 разделу	1 213 513	54,54	1 384 002	60,89	1 303 904	57,36	-6,35	3,53
БАЛАНС	2 224 945	100	2 272 992	100	2 273 270	100	-	-

Вертикальный анализ актива баланса ООО «Самарский Стройфарфор» за 2015-2017 гг.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Анализ имущественного положения ООО «Самарский

Показатель	2017г.		2016г.		2015г.		Изменения %	
	тыс. руб.	уд.вес. %	тыс. руб.	уд.вес. %	тыс. руб.	уд.вес. %	2017г к 2016г	2016г к 2015г
Уставный капитал	299	0,01	299	0,01	299	0,01	0	0
Добавочный капитал	237 293	10,67	237 293	10,44	237 293	10,44	0,23	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	555 767	24,98	446 726	19,65	399 198	17,56	5,33	2,09
Итого по 3 разделу	793 359	35,67	684 318	30,11	636 790	28,01	5,56	2,1
Заемные средства	883 956	39,73	1 068 549	47,01	1 043 766	45,91	-7,28	1,1
Отложенные налоговые обязательства	49 250	2,21	62 234	2,74	63 821	2,81	-0,53	-0,07
Итого по 4 разделу	933 206	41,94	1 130 783	49,75	1 107 587	48,72	-7,81	1,03
Заемные средства	2 909	0,13	8 757	0,39	8 823	0,39	-0,26	0
Кредиторская задолженность	495 471	22,27	449 134	19,76	520 070	22,88	2,51	-3,12
Итого по 5 разделу	498 380	22,39	457 891	20,14	528 893	23,27	2,25	-3,13
БАЛАНС	2 224 945	100	2 272 992	100	2 273 270	100	-	-

Показатель	2017г., тыс. руб.	2016г., тыс. руб.	2015г., тыс. руб.	Изменения			
				2017г. к 2016г., тыс. руб.	2017г. к 2016г., %	2016г. к 2015г., тыс. руб.	2016г. к 2015г., %
Уставный капитал	299	299	299	0	-	0	-
Добавочный капитал	237 293	237 293	237 293	0	-	0	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	555 767	446 726	399 198	109 041	24,41	47528	11,91
Итого по 3 разделу	793 359	684 318	636 790	109 041	15,93	47528	7,46
Заемные средства	883 956	1 068 549	1 043 766	-184 593	-17,28	24783	2,37
Отложенные налоговые обязательства	49 250	62 234	63 821	-12984	-20,86	-1587	-2,49
Итого по 4 разделу	933 206	1 130 783	1 107 587	-197 577	-17,47	23196	2,09
Заемные средства	2 909	8 757	8 823	-5 848	-66,78	-66	-0,74
Кредиторская задолженность	495 471	449 134	520 070	46 337	10,31	-70936	-13,64

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности ООО «Самарский Стройфарфор»

Наименование показателя	Обозначение	Формула	2017	2016	2015
Наличие СК	Ес.	$= СК - ВА$	-218073	-204672	-332576
Наличие собственного, заемного капитала	Ет.	$= СК + ДЗК - ВА$	715286	926111	775011
Наличие всех видов капитала	Е	$= (СК - ВА) + ДЗК - КЗК$	1213513	1384002	1303904
Достаточность \ недостаточность СК	$\pm$ Ес.	$= Ес. - Z$	-1054703	-1008803	-1281118
Достаточность \ Недостаточность СОК и ДЗК	$\pm$ Ет.	$= Ет. - Z$	-121344	121980	-173531
Достаточность \ Недостаточность всех видов капитала	$\pm$ Е	$= Е - Z$	376883	579871	355362

Показатели финансовой устойчивости по абсолютным показателям за 2015-2017гг.

Наименование показателя	Расчет показателя	Нормативное значение	2017 год	2016 год	2015 год
Коэффициент соотношения ЗК и СК	$K = ЗК / СК$	Меньше 1	1,80	2,32	2,57
Соотношение основных производственных фондов и валюты баланса	$K = ОПФ / ВБ$	Должен расти	0,81	0,74	0,84
Коэффициент автономии	$K = СК / ВБ$	Больше 0,5	0,36	0,30	0,28
Соотношение мобильных и иммобилизованных активов	$K = ОА / ВОА$	Не имеет	1,19	1,56	1,35
Коэффициент имущества производственного назначения	$K = ВОА + З / А$	Больше 0,6	0,83	0,74	0,84

Показатели финансовой устойчивости по относительным показателям за 2015-2017гг.



АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Анализ деловой активности и рентабельности ООО «Самарский Стройфарфор»

**Показатели
рентабельности
ООО
«Самарский
Стройфарфор»
за 2016-2017гг.**

Показатель	2017 год	2016 год
Рентабельность основных видов деятельности		
Рентабельность продаж	0,03	0,02
Рентабельность производственной деятельности	0,04	0,03
Рентабельность использования капитала		
Рентабельность капитала компании	0,05	0,04
Рентабельность заемного капитала	0,07	0,06
Рентабельность собственного капитала	0,15	0,15
Рентабельность активов		
Рентабельность МПЗ	0,13	0,11
Рентабельность основных фондов	0,12	0,10
Рентабельность основных производственных фондов	0,06	0,05

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Самарский Стройфарфор»

Финансовый результат деятельности ООО «Самарский Стройфарфор» за 2016-2017 гг.

Показатели	Ед. измерения	2017 год		2016 год		Изменения		
		абсолют	Структура %	абсолют	Структура %	абсолют	Структура %	Темп роста
Выручка	Тыс. руб	3 625 970	100	3 711 637	100	-85667	-	97,69
Себестоимость продаж	Тыс. руб	(2 763 406)	76,21	(2 873 160)	77,41	-109754	-1,20	96,18
Валовая прибыль	Тыс. руб	862 564	23,79	838 477	22,59	24087	1,20	102,87
Коммерческие расходы	Тыс. руб	(220 806)	6,09	(196 698)	5,29	24108	0,80	112,26
Управленческие расходы	Тыс. руб	(359 699)	9,92	(360 394)	9,71	-695	0,21	99,81
Прибыль от продаж	Тыс. руб	282 059	7,78	281 385	7,58	674	0,20	100,24
% к получению	Тыс. руб	3 679	0,10	1 001	0,03	2678	0,07	367,53
% к уплате	Тыс. руб	(114 878)	3,17	(187 246)	5,04	-72368	-1,87	61,35
Прочие доходы	Тыс. руб	115 535	3,19	187 672	5,06	-72137	-1,87	61,56
Прочие расходы	Млн. руб	(145 066)	4,00	(153 278)	4,13	-8212	-0,13	94,64
Прибыль до налогообл	Тыс. руб	141 329	3,89	129 534	3,49	11785	0,40	109,11
Налог на прибыль	Тыс. руб	(23 759)	0,66	(32 265)	0,87	8506	-0,21	73,64
Прочее	Тыс. руб	(21 444)	0,69	(1 253)	0,03	20191	0,66	1711,41
Чистая прибыль	Тыс. руб	109 041	3,01	97 528	2,63	11513	0,38	111,80



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рекомендации:

- Во время формирования бухгалтерской отчетности организация должна исходить из того, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении;
- При составлении отчетности бухгалтеру необходимо руководствоваться нормативными актами.
- Организация должна придерживаться принятых форм и содержания бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, а также пояснений к ним.
- Необходимо наращивать собственный оборотный капитал;
- Увеличить ликвидность организации, путем приумножения наиболее ликвидных активов и обязательств;
- Необходимо контролировать состояние расчетов с покупателями по отсроченным платежам (просроченным) задолженностям;
- Следует сократить запасы в связи с изменением ассортимента выпускаемой продукции, т.е. выпускать продукцию, которая пользуется наибольшим спросом, следить за списанием устаревшего оборудования и т.д.);
- Следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностям: значительное превышение дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования;



Бухгалтерский баланс: понятие, содержание, виды, техника составления

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!