

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

**«СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ»**

Выпускная квалификационная работа

студентки очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001205
Донецкой Юлии Евгеньевны

Научный руководитель
к.э.н., доц. Нефедова Е.А.

БЕЛГОРОД 2016

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственно-финансовой деятельности, подготовленная по установленным формам на основе учетной информации. Принцип составления и публикации бухгалтерской отчетности является одним из определяющих принципов, положенных в основу методологии [бухгалтерского учета](#).

Значение отчетности – в ее достоверности, целостности, своевременности, простоте, проверяемости, сравниваемости, экономичности, соблюдения строго установленных процедур оформления и публичности.

Достоверность базируется на информации не только бухгалтерского, но и других видов учета, в первую очередь статистического. Нарушение данного подхода делает невозможным составление бизнес-плана, а также [оперативное управление](#) имуществом на различных уровнях хозяйственной деятельности.

В целях сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной [политики](#) должны вводиться с начала финансового года. Если такая сопоставимость отсутствует, то данные за период, предшествовавший отчетному, подлежат корректировке. При этом следует руководствоваться положениями, установленными действующими нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. В этом — методологическое единство показателей отчетности. Сама корректировка с указанием причин и методика ее проведения должны быть раскрыты в [пояснительной записке](#) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Достоверность бухгалтерской отчетности усиливается ее целостностью, т. е. она должна включать показатели финансово-хозяйственной деятельности, как самой организации, так и ее филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе

выделенных на самостоятельные балансы. Целостность или полнота отчетности позволяют принимать более обоснованные управленческие решения. С этой целью данные синтетического и аналитического учета должны быть подтверждены результатами инвентаризации и заключением независимой аудиторской организации.

Целью дипломной работы является изучение содержания и порядка заполнения годовой (бухгалтерской) отчетности.

Из поставленной цели вытекают следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты и нормативное регулирование состава и структуры годовой (бухгалтерской) отчетности в РФ.

- рассмотреть организационно - экономическую характеристику ООО «Газэнергосеть Белгород»;

- проанализировать финансовое состояние и дать оценку ликвидности и платежеспособности;

- ознакомиться с техникой составления статей бухгалтерского баланса;

- рассмотреть состав и классификацию статей отчета о финансовых результатах;

- рассмотреть содержание пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объектом исследования является ООО «Газэнергосеть Белгород» г.Белгород.

Источниками для написания дипломной работы явились нормативные акты, методические рекомендации, труды современных ученых-экономистов, годовые отчеты за 2013-2015г.г. При написании дипломной работы использовались следующие методы исследования: монографический, экономико-статистический, а также элементы метода бухгалтерского учета - отчетность, оценка, двойная запись и другие.

Работа изложена на 86 страницах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 7 таблиц, список литератур насчитывает 38 наименования, к работе приложено 15 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.1. Теоретические аспекты составления годовой бухгалтерской отчетности

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.

Такая процедура обобщения учетной информации необходима в первую очередь самому предприятию и связана с необходимостью уточнения, а в ряде случаев и корректировки дальнейшего курса его финансово-хозяйственной деятельности. Поэтому бухгалтерская отчетность должна выявлять любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылях и убытках. Пользователями такой информации являются руководители, учредители, участники и собственники имущества предприятия. Содержание отчетности о деятельности предприятия, имущественном положении и степени финансовой устойчивости представляет интерес для потенциальных инвесторов,

заинтересованных во вложении капитала.

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственно-финансовой деятельности, подготовленная по установленным формам на основе учетной информации. Принцип составления и публикации бухгалтерской отчетности является одним из определяющих принципов, положенных в основу методологии [бухгалтерского учета](#).

Значение отчетности – в ее достоверности, целостности, своевременности, простоте, проверяемости, сравниваемости, экономичности, соблюдения строго установленных процедур оформления и публичности.

Достоверность базируется на информации не только бухгалтерского, но и других видов учета, в первую очередь статистического. Нарушение данного подхода делает невозможным составление бизнес-плана, а также [оперативное управление](#) имуществом на различных уровнях хозяйственной деятельности.

Это условие требует сопоставимости отчетных и плановых показателей.

В целях сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной [политики](#) должны вводиться с начала финансового года. Если такая сопоставимость отсутствует, то данные за период, предшествовавший отчетному, подлежат корректировке. При этом следует руководствоваться положениями, установленными действующими нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. В этом — методологическое единство показателей отчетности. Сама корректировка с указанием причин и методика ее проведения должны быть раскрыты в [пояснительной записке](#) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Достоверность бухгалтерской отчетности усиливается ее

целостностью, т. е. она должна включать показатели финансово-хозяйственной деятельности, как самой организации, так и ее филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на самостоятельные балансы. Целостность или полнота отчетности позволяют принимать более обоснованные [управленческие решения](#). С этой целью данные синтетического и аналитического учета должны быть подтверждены результатами инвентаризации и заключением независимой аудиторской организации.

Своевременность предполагает представление соответствующей бухгалтерской отчетности в соответствующие адреса в установленный срок. Организации, независимо от организационно-правовых форм собственности (за исключением бюджетных), обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании истекшего квартала. Годовая бухгалтерская отчетность представляется в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством РФ. Установлен также крайний ранний срок представления годовой бухгалтерской отчетности — не ранее 60 дней по окончании отчетного года, т. е. она должна представляться не ранее 1 марта и не позже 1 апреля года, следующего за отчетным.

Такое ограничение связано с необходимостью отражения в отчетности влияния последствий на оценку пользователями этой отчетности финансового положения, движения [денежных средств](#) или результатов деятельности организации на отчетную дату под воздействием условных фактов хозяйственной деятельности, рассматриваемых с точки зрения их последствий как неопределенные события. Кроме того, указанное ограничение обусловлено необходимостью раскрыть в отчетности события, которые имели место в период между отчетной датой и датой поступления бухгалтерской отчетности за отчетный год. Именно в этот период, как показывает анализ, имеют место факты хозяйственной деятельности,

оказывающие существенное влияние на финансовое положение организации.

Отчетность коммерческой организации должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами собственника. Бюджетные организации обязаны представлять месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность вышестоящему органу в установленные им сроки. День представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическим субъектом определяется по дате ее почтового отправления или дате фактической передачи по принадлежности. Отчетность, представленная с нарушением установленных сроков, теряет свое значение.

Простота отчетности выражается в ее упрощении и доступности. Переход бухгалтерского учета к международным стандартам объективно способствует реализации данного требования.

Проверяемость отчетности предполагает возможность подтверждения представленной в ней информации в любое время. Косвенно данное условие подразумевает нейтральность представленной в ней информации.

Сравнимость предусматривает наличие одинаковых показателей на протяжении различных отрезков времени с целью выявления различий и тенденции развития фирмы. Однако при этом его нельзя избежать принципа ограничения полезности информации, а это может оказать влияние на формирование неправильных выводов. Например, в целях снижения объемов производства в отчетном году фирма приняла решение о реструктуризации производства и в связи с этим привлекла долгосрочные кредиты банка. По данным представленной отчетности не видно, что тенденция к улучшению финансового состояния компании может иметь место лишь в долгосрочной перспективе. Для ясности в бухгалтерской отчетности должно быть представлено сравнение информации по конкретному показателю, приведенному в отчетности за предыдущий и отчетный годы.

Сравнимость соответствует понятию “сопоставимость” отчетных показателей с аналогичными показателями за соответствующий период предыдущего года в части изменений, как действующего законодательства, так и самой учетной политики организации. Нарушение такой сопоставимости обязывает организацию произвести корректировку текущих данных отчетного года с раскрытием ее причин.

Экономичность достигается путем унификации и стандартизации соответствующих форм отчетности.

Оформление в соответствии с установленной процедурой и публичность дополняют перечень требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности.

Подтверждением достоверности бухгалтерской отчетности является аудиторское заключение.

В первую очередь бухгалтерией предприятия проверяется правильность отражения всех бухгалтерских операций за прошедший год в разрезе каждого балансового счета. Это длительный и трудоемкий процесс. Проводится инвентаризация, исправляются все выявленные ошибки, отражаются события после отчетной даты, операции, выявленные в новом году, но которые необходимо отразить в отчетности прошлого года. Как только все данные будут проверены, бухгалтерией рассчитываются налоги за отчетный период. Вносятся бухгалтерские записи по начисленным налогам. Проводится реформация баланса предприятия.

Из всех форм бухгалтерской отчетности важнейшей является баланс. Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации на отчетную дату. По балансу характеризуется состояние материальных запасов, расчетов, наличие денежных средств, инвестиций. Данные баланса необходимы собственникам для контроля над вложенным капиталом, руководству организации при анализе и

планировании, банкам и другим кредиторам – для оценки финансовой устойчивости.

Термин «баланс» происходит от латинского слова *bis* – дважды и *lanx* – чаша и означает буквально «двучашие», употребляется как символ равновесия, равенства. Он не является специфическим бухгалтерским требованием и широко используется в других разделах экономической науки, в политике, в повседневной жизни. В бухгалтерском учете слово «баланс» имеет несколько значений [36, с. 14]: равенство итогов, когда равны итоги записей по дебету и кредиту счетов, итоги записей по аналитическим счетам и соответствующему синтетическому счету, итоги актива и пассива бухгалтерского баланса.

Наиболее важная форма бухгалтерской отчетности, показывающая состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату. Равные итоги формы по активу и пассиву располагаются, по большей части на одном уровне, занимая строго горизонтальное положение. В отличие от балансов, используемых при планировании и анализе, бухгалтерский баланс представляет собой систему моментных показателей, характеризующих состояние средств предприятия на определенную дату (момент).

Отчет о финансовых результатах входит в состав бухгалтерской отчетности и характеризует финансовые результаты, а также позволяет объективно оценивать эффективность деятельности компании. Представляется отчет вместе с бухгалтерским балансом в налоговые органы и органы государственной статистики. Отчет о финансовых результатах содержит финансовые показатели деятельности организации за определенный период, которые рассчитываются нарастающим итогом.

В состав отчета о финансовых результатах входит набор показателей, которые в итоге формируют финансовый результат деятельности компании – чистая прибыль или убыток. В начале отчета идут основные показатели

(выручка, себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы). Эти показатели и составляют финансовый результат от основной деятельности компании. Затем необходимо заполнить показатели других доходов и расходов (проценты к получению и к уплате, прочие доходы и расходы, прибыль (убыток) до налогообложения, текущий налог на прибыль и т.д.) [27].

Отчёт об изменениях капитала — отчёт, в котором раскрывается информация о движении [уставного капитала](#), резервного капитала, [добавочного капитала](#), а также информация об изменениях величины [нераспределенной прибыли](#) (непокрытого убытка) организации и доли собственных акций, выкупленных у акционеров. Кроме того, в этой форме указывают корректировки в связи с изменением учетной [политики](#) и исправлением ошибок.

В России субъекты малого предпринимательства, не подлежащие обязательному аудиту, а также некоммерческие организации имеют право не включать Отчет об изменениях капитала в состав [бухгалтерской отчетности](#).

Все данные в Отчёте об изменениях капитала в обязательном порядке приводятся за три года — отчетный, предшествующий отчетному и предшествующий предшествовавшему отчетному периоду.

Отчёт об изменениях капитала состоит из 3 разделов:

- Раздел I «Движение капитала»;
- Раздел II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»;
- Раздел III «Чистые активы».

В разделе I «Движение капитала» по горизонтали отражается структура капитала, по вертикали операции с капиталом (изменения уставного, добавочного, резервного капитала, акций, выкупленных у акционеров и

показатели нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)).

- Показатели раздела группируются внутри периода по группам "Увеличение капитала" и "Уменьшение капитала";

Раздел II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» состоит из трёх частей:

- Капитал всего;
- В том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
- В том числе другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки;

Раздел III «Чистые активы» представлен на три отчетные даты.

Отметим, что новой формой Отчета об изменениях капитала графа «Код» не предусмотрена, однако согласно п.5 Приказа № 66н в бухгалтерской отчетности, представляемой в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти, после графы «Наименование показателя» приводится графа «Код», в которой указываются коды показателей согласно приложению № 4 к Приказу. Новой формой также не предусмотрены свободные строки, однако пунктом 4 Приказа № 66н законодатели обозначили право организаций самостоятельно вводить для этих целей дополнительные строки. В соответствии с п.4 Приказа №66н организациям разрешается самостоятельно определять детализацию показателей по статьям всех отчетов.

Отчёт о движении [денежных средств](#) — отчёт компании об источниках денежных средств и их использовании в данном временном периоде. Этот отчёт прямо или косвенно отражает денежные поступления компании с классификацией по основным источникам и её денежные выплаты с классификацией по основным направлениям использования в течение периода. Отчёт даёт общую картину производственных результатов,

краткосрочной [ликвидности](#), долгосрочной кредитоспособности и позволяет с большей лёгкостью провести [финансовый анализ](#) компании.

На сегодняшний день все национальные и международные разработчики стандартов финансовой отчётности пришли к выводу о важности раскрытия информации об источниках поступления и направлениях использования компаниями денежных средств, отчёт о движении денежных средств стал частью пакета финансовой отчётности.

Приказом Минфина №11н было утверждено положение по [бухгалтерскому учету](#) «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Его введение обусловлено попыткой приблизить стандарты российского бухгалтерского учета к международным стандартам [финансовой отчётности](#) (МСФО).

В соответствии с ПБУ, в отчете о движении денежных средств отражаются не только данные о денежных средствах. В Отчете следует отражать информацию о денежных эквивалентах ([высоколиквидных финансовых вложениях](#)).

Согласно п.5 ПБУ 23/2011, высоколиквидные финансовые вложения это вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

Изменения, касающиеся показателей, характеризующих денежные средства, внесены не только в форму отчета о движении денежных средств. В бухгалтерском балансе строка, ранее называвшаяся «Денежные средства», начиная с отчетности за год, стала называться «Денежные средства и денежные эквиваленты» [13].

Показатели [бухгалтерского баланса](#) не содержат информации о структуре поступления и выбытия денежных средств, что влечет за собой проблему оценки фактического финансового положения организации. Отчет

о движении денежных средств, является расшифровкой к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

К денежным эквивалентам относятся, например, депозиты организации «до востребования» в банках.

В отчете о движении денежных средств организации отражаются:

- Платежи и поступления денежных средств, а так же денежных эквивалентов (далее - [денежные потоки](#) организации).
- Остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежными потоками организации не являются:

- платежи, связанные с [инвестированием](#) их в денежные эквиваленты (например - суммы, направленные с [расчетных счетов](#) на депозитные счета);
- поступления от погашения денежных эквивалентов за исключением начисленных процентов (возврат денег с депозита на расчетный счет);
- валютно-обменные операции за исключением разницы между курсом ЦБ и обменным курсом банка;
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности организации

Рассмотрев сущность и значение финансовой устойчивости в деятельности предприятия, рассмотрим основные нормативно-правовые документы, регулирующие анализ финансовой устойчивости предприятия.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2015 год включает следующие документы:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Отчет об изменениях капитала;

Отчет о движении денежных средств;

Отчет о целевом использовании средств;

Пояснения в табличной и текстовой форме.

Сдавать бухгалтерская отчетность за 2015 год должны все компании, включая те, что применяют упрощенку ([Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ](#), далее - [Закон № 402-ФЗ](#)) [3].

Бухгалтерскую отчетность, которая подлежит обязательному аудиту, требуется публиковать вместе с аудиторским заключением ([ст. 13 Закона № 402-ФЗ](#)). В частности, обязанность публиковать бухотчетность возложена на публичные АО.

Аудиторское заключение обязательно представлять и в Росстат. Срок - 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом. То есть аудиторское заключение о достоверности бухотчетности за 2015 год надо передать в подразделение статистики до 31 декабря 2016 года включительно.

Хотя никто не запрещает сдать заключение аудиторов вместе с балансом и остальными формами ([ст. 18 Закона № 402-ФЗ](#)) [3].

Составлять бухгалтерскую отчетность за 2015 год нужно по формам, утвержденным [приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н](#) (далее - приказ № 66н). Утвержденные отчетные формы требуют доработки. Так что в случае необходимости обязательно детализировать существенные показатели [16].

[Закон № 402-ФЗ](#) не требует сдавать пояснения в составе отчетности для ИФНС и Росстата. С другой стороны, по-прежнему действуют пункты 6, 37 и 39 ПБУ 4/99. Они предписывают раскрывать в отчетности отдельно случаи, когда компания отступала от правил бухучета. Кроме того, чтобы надлежащим образом раскрыть информацию в отчетности, имеет смысл сделать пояснения в табличной или текстовой форме. Например, в балансе в строке 1150 отражена информация о небольшой стоимости основных средств. Однако фактически в собственности компании есть имущество, учтенное на счете 01. Просто оно уже самортизировано. Целесообразно написать такие сведения в пояснениях. Схожие требования предъявляет и [приказ № 66н](#). Табличные формы пояснений есть в [приложении № 3](#) к приказу № 66н [3].

Общие форматы бухгалтерской отчетности в электронном виде утверждены [приказом ФНС России от 31 декабря 2015 г. № АС-7-6/711](#). Формат для тех, кто вправе вести бухучет и сдавать отчетность в упрощенной форме, утвержден [приказом ФНС России от 31 декабря 2015 г. № АС-7-6/710](#). При этом законодательство не требует представлять баланс, отчет о финансовых результатах и остальные формы отчетности по телекоммуникационным каналам связи. Налоговики без проблем принимают балансы и остальные формы на бумаге. К тому же есть вариант направить отчетность по почте.

Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ предопределяется повышение юридического статуса общепризнанных мерок бухгалтерского учета для компании, фиксируется обязательство ведения и организации бухгалтерского учета в юридических личностях. Закон отчетливо устанавливает, то что обязанность за организацию бухгалтерского учета, за соблюдением законодательства при исполнении хозяйственных действий несет управляющий. Законодательством обуславливается роль и значимость главного бухгалтера, зафиксированы единичные утверждения, сопряженные со статусом главного бухгалтера. Законодательством в первый раз в российской нормативной практике фиксируется несколько утверждений, имеющих отношение к суждению бухгалтерского учета, установлены предметы, задачи БУ, принципы оценки собственности и его обязанностей, предоставляются определения синтетического и аналитического учета, Плана счетов бухгалтерской отчетности. Огромное роль в Законе отведено изложению главных требований к ведению счетоводного учета, счетоводной документации и регистрации сведений. В Законе зафиксирована концепция нормативного регулирования [3].

Важными документами также являются Гражданский, Налоговый кодекс согласно этим заметкам, по которым законодательно зафиксированы многочисленные проблемы учетной деятельности. Таким образом, Гражданским кодексом РФ обуславливается присутствие независимого равновесия равно как критерий юридического лица; обязательство установления годовой бухгалтерской отчетности; предоставляется представление чистых активов, дочерних и подчиненных сообществ; обуславливается процедура организации и ликвидации разных юридических персон и др. [1,2].

В рамках финансового рассмотрения экономической стабильности коммерческой организации может быть применено Положение по

бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/10) [14], предприятие формирует запасы в взаимосвязи с имеющимися на отчетную дату обязанностями компании, в взаимоотношении величины, или времени выполнения, каковых имеется неясность. Последствием условных фактов могут являться равно как условные обязательства, таким образом и условные активы, какие ведут к сокращению либо, в соответствии с этим, повышению финансовых выгод компании. Данные результаты нужно принимать во внимание при рассмотрении экономической стабильности, а кроме того при оценке риска появления результатов условного факта хозяйственной деятельности, какие могут смягчить экономическое положение хозяйствующего субъекта. В согласовании с п. 8 положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), формируется запас согласно прекращаемой работы. Вследствие признания работы прекращаемой у компании, как правило, появляются обязательства, predetermined условиями законодательства, критериями соглашений или по собственной воле установленные на себя организацией перед физическими и юридическими личностями, круг интересов каковых станут тронуты в следствии заканчиваемой работы. С целью урегулирования аналогичных обязанностей, в взаимоотношении величины или времени выполнения каковых имеется неясность, предприятие сформирует запас. Кроме того, основным компонентом реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в согласовании с международными стандартами считается создание новейших и конкретизированных прежде одобренных утверждений (стандартов) согласно бухгалтерскому учету, введение их в практику работы хозяйствующих субъектов. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) считаются базисными стандартами компании с целью аналитической деятельности согласно оценке экономической стабильности хозяйствующего субъекта, так как в их открывается методика обработки нужной данных с целью аналитика. Большая часть ПБУ включают требуемые с целью

выполнения финансового анализа экономической стабильности методические советы согласно оценке разных хозяйственных процедур. Подчеркнем особенное расположение, что захватывает в нормативно-законном регулировке анализа экономической стабильности приказ Минфина РФ с 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» [16]. В этом акте на государственном уровне категорически отказались с централизованного положения стандартных конфигураций бухгалтерской отчетности, переключились в подходящие формы. Причиной сыграла потребность сближения нашей практики формирования бухгалтерской отчетности с МСФО. Хозяйствующий субъект приобретает независимость в раскладе к развитию отчетных характеристик для наружных пользователей отталкиваясь с единых условий к бухгалтерской отчетности.

Таким образом, теоретические основы анализа финансового положения предприятия, рассмотренные в данной главе, являются основополагающей базой, применяемой на практике при определении платежеспособности предприятия и его финансовой устойчивости.

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ГАЗЭНЕРГОСЕТЬ БЕЛГОРОД»

1.1. Экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Белгород», создано путем преобразования Открытого акционерного общества «Производственное предприятие Белгородской области по реализации сжиженных и сжатых газов «Белгазэнергосеть» и действует в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

ООО «Газэнергосеть Белгород» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Срок деятельности общества не ограничен.

Фирменное название общества:

- на русском языке: ООО «Газэнергосеть Белгород»;

- на английском языке: GES Belgorod, LLS.

ООО «Газэнергосеть Белгород» является коммерческой корпоративной организацией. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами. ООО «Газэнергосеть Белгород» имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его местонахождение. В печати может быть также указано фирменное наименование Общества на любом иностранном языке и языке народов РФ. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

ООО «Газэнергосеть Белгород» является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участники имеют предусмотренные законом и Уставом обязательственные права по отношению к обществу.

Участники ООО «Газэнергосеть Белгород» не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале Общества. В случае несостоятельности (банкротства) Общества по вине его участников или по вине других лиц, которые имеют право давать обязательные для Общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, на указанных участников или других

лиц в случае недостаточности имущества Общества может быть возложена субсидиарная ответственность по обязательствам. Участники Общества, не полностью оплатившие доли, несут солидарную ответственность по обязательствам Общества в пределах стоимости неоплаченной части доли каждого участника.

Место нахождения ООО «Газэнергосеть Белгород»: Российская Федерация, Белгородская область, г. Белгород.

Целью деятельности ООО «Газэнергосеть Белгород» является извлечение прибыли, а также расширение рынка товаров и услуг.

ООО «Газэнергосеть Белгород» вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом. Основными являются:

- оптовая торговля прочим жидким и газообразным топливом;
- оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин;
- розничная торговля бытовым жидким котельным топливом, газом в баллонах, углем, древесным топливом, топливным торфом;
- розничная торговля моторным маслом;
- хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки;
- хранение и складирование жидких или газообразных грузов и иные виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству РФ.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, ООО «Газэнергосеть Белгород» может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии), а также вправе осуществлять внешнеэкономическую деятельность по выше перечисленным видам деятельности, в порядке, установленном действующим законодательством.

ООО «Газэнергосеть Белгород» считается созданным как юридическое лицо с момента государственной регистрации. Для достижения целей своей деятельности вправе нести обязанности, осуществлять любые имущественные права, предоставляемые законодательством обществ с ограниченной ответственностью, от своего имени совершать любые допустимые законом сделки, быть истцом и ответчиком в суде. Общество является собственником имущества, приобретаемого в процессе его хозяйственной деятельности. Имущество ООО «Газэнергосеть Белгород» учитывается на его самостоятельном балансе.

ООО «Газэнергосеть Белгород» имеет право:

- в порядке, установленном законом, участвовать в деятельности и создавать в РФ и других странах хозяйственные общества и другие организации с правами юридического лица;

- участвовать в ассоциациях и других видах объединений;

- участвовать в деятельности и сотрудничать в любой иной форме с международными общественными, кооперативными и иными организациями;

- приобретать и реализовывать продукцию (работы и услуги) других обществ, предприятий, объединений и организаций, а также иностранных фирм, как в РФ, так и за рубежом в соответствии с действующим законодательством;

- осуществлять иные права и нести другие обязанности в соответствии с действующим законодательством.

Уставный капитал ООО «Газэнергосеть Белгород» составляет 14 479 800 (Четырнадцать миллионов четыреста семьдесят девять тысяч восемьсот) рублей. Увеличение уставного капитала может осуществляться за счет

имущества Общества и (или) за счет дополнительных вкладов участников Общества, и (или) за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Общество.

Единоличным исполнительным органом ООО «Газэнергосеть Белгород» является генеральный директор Общества. Он избирается (назначается) Общим собранием участников Общества. Срок полномочий Генерального директора Общества составляет три года, если иной срок не предусмотрен решением Общего собрания участников, Генеральный директор может переизбираться неограниченное число раз.

Для более полной характеристики ООО «Газэнергосеть Белгород» рассмотрим следующие показатели финансово – хозяйственной деятельности, которые отразим в таблице 1.

Выручка от реализации товаров ООО «Газэнергосеть Белгород» растет с каждым годом и в отчетном году на составила 1611417 тыс. руб., что больше чем в предыдущем году на 50,4%, аналогичная ситуация происходит и с себестоимостью продукции (работ, услуг) в 2014 году она возросла на 56,0% и составила 1363779 тыс. руб. Повышение себестоимости товаров и выручки от реализации товаров произошло в результате роста объемов и стоимости реализованных товаров. Прибыль от продажи продукции в 2013 году несколько уменьшилась на 18% по сравнению с 2012 годом, однако к 2014 году прибыль от продажи продукции увеличилась на 79,5% по сравнению с 2013 годом. Чистая прибыль также не стабильна, как и прибыль от продажи продукции, т.е. в 2013 году значительно сократилась на 89%, но к 2014 году увеличилась на 288%

Среднегодовая стоимость основных средств ООО «Газэнергосеть Белгород» растет с каждым годом, в 2013 году произошло увеличение основных средств на 21%, а в отчетном 2014 году – 31,6%, рост произошел вследствие закупки нового оборудования. Соответственно показатель

фондоотдачи растет, что свидетельствует о том, что ООО «Газэнергосеть Белгород» эффективно использует основные средства.

Среднегодовая величина дебиторской задолженности в ООО

Таблица 1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

ООО «Газэнергосеть Белгород»

№ п/ п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2012	2013	2014	Абсолютное(+,-)		Относительное(%)	
					2013 г от 2012г	2014.г от 2013г	2013г к 2012г	2014г к 2013г
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	827116	1071022	1611417	243906	540395	+29,5	+50,4
2	Среднесписочная численность работников, чел.	266	312	330	46	18	+17,3	+5,8
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	127897	154631	203450	26734	48819	+21,0	+31,6
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	20183	22180	82883	1997	60703	+10,0	+273,7
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	61750	64000	62624	2250	-1376	+4,0	-3,0
6	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	649453	875927	1363779	226474	487852	+35,0	+56,0

7	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	31813	26011	46693	-5802	20682	-18,0	+79,5
8	Чистая прибыль, тыс. руб.	81134	8961	34797	-72173	25836	-89,0	+288,0
9	Производительность труда, тыс. руб.	3109,5	3432,8	4883,0	323,3	1450,2	+10,4	+42,2
10	Фондоотдача, руб.	6,46	6,92	7,9	0,46	0,98	+7,0	+14,0
11	Фондоёмкость, руб.	0,15	0,14	0,12	-0,01	-0,02	-16,7	-14
12	Уровень рентабельности, %	9,8	0,83	2,15	-8,97	1,32	x	x
13	Рентабельность продаж, %	3,84	2,42	2,89	-1,42	0,47	x	x

«Газэнергосеть Белгород» за исследуемый период растет, так в 2013 году увеличилась по сравнению с 2012 годом на 10%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 273%, это свидетельствует не только о неплатежеспособности покупателей, но и о том, что ООО «Газэнергосеть Белгород» отпускает свою продукцию в счет будущей оплаты, т.е. по факту продажи топлива.

Однако же показатель среднегодовой кредиторской задолженности стабилен и в 2012 и 2013 году составляет приблизительно 63 000 тыс. руб., а вот к 2014 году этот показатель несколько сократился, что говорит о положительной тенденции расчетов по кредиторской задолженности.

Среднесписочная численность в ООО «Газэнергосеть Белгород» ежегодно увеличивается, так в 2012 году численность работников составила 266 человек, а в 2014 году – 330 человек.

Среднегодовая стоимость основных средств за исследуемый период растет в среднем на 25%, это свидетельствует о том, что ООО «Газэнергосеть Белгород» приобретает новое оборудование и технику.

Соответственно увеличивается и показатель фондоотдачи, который в 2013 году составил 6,46руб., а в 2015 году 7,9 руб., что говорит об эффективном использовании основных средств организации. Показатель фондоемкости уменьшается с 0,15 в 2013 году до 0,12 в 2015 году, тем самым подтверждая, что потребность в новых основных средствах у организации снижается.

Рентабельность продаж за исследуемый период не имела четкой тенденции, так в 2013 году сумма по этому показателю составила 3,84%, а в 2014 году на 2,42%, что меньше предыдущего на 1,42%, это произошло вследствие снижения прибыли от продажи. Однако к 2015 году произошел рост рентабельности продаж на 0,47% и сумма составила 2,89%. Нестабилен и показатель уровня рентабельности, так же в 2014 году резко сократился, за счет снижения чистой прибыли, а к 2015 году вырос и составил 2,15%.

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «Газэнергосеть Белгород» в течение рассматриваемого периода работает стабильно и эффективно, что позволяет получать ежегодно увеличивающуюся прибыль, повышать рентабельность производства.

Финансовая работа в организации осуществляется работниками бухгалтерии и финансового отдела. Это работа по выявлению резервов доходности организации и поиску путей повышения уровня рентабельности; мобилизации внутренних ресурсов для обеспечения текущей деятельности; своевременному выполнению обязательств перед партнёрами; контролю за рациональным использованием финансовых средств. От того, как будет организована финансовая работа в организации зависит и её финансовое состояние. Финансовое состояние определяется результатами производственной и коммерческой деятельности организации.

Финансовое состояние ООО «Газэнергосеть Белгород» характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 2. Расчёт

выполнен на основе бухгалтерского баланса ООО «Газэнергосеть Белгород» за 2013-2015 годы (приложение 2-6).

Характеризуя представленные показатели, можно сделать вывод, что все коэффициенты находятся в пределах или выше нормативных значений, что говорит о ликвидности и платежеспособности ООО «Газэнергосеть Белгород». Рост коэффициента автономии в ООО «Газэнергосеть Белгород» с 0,63 в 2013 году до 0,85 в 2015 году, свидетельствует об увеличении финансовой независимости, увеличивает гарантии погашения организацией своих обязательств и расширяет возможность привлечения средств со стороны. Коэффициент финансовой устойчивости в 2015 году равен 0,85, при нормативном значении 0,6, подтверждает устойчивость организации.

Коэффициент финансовой зависимости в ООО «Газэнергосеть Белгород» сокращается, за исследуемый период с 0,36 в 2013 году до 0,15 в 2015 году, что положительно влияет на характеристики организации, так как предельные нормативные значения должны быть меньше 0,7, так как характеризует, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования, т.е. сколько заемных средств привлекла организация на 1 руб. собственного капитала.

Таблица 2

Показатели финансового состояния ООО «Газэнергосеть Белгород»

№ п/п	Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
			2012	2013	2014	2013г. от 2012г.	2014г. от 2013 г.
1	Собственный капитал, тыс. руб.		130375	299336	439133	168961	139797
2	Долгосрочные обязательства, тыс.		695	698	2132	3	1434

	руб.						
3	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		73695	83917	77284	10222	-6633
4	Внеоборотные активы, тыс. руб.		138693	186180	250049	47487	63869
5	Оборотные активы, тыс. руб.		66072	197771	268500	131699	70729
6	Валюта баланса, тыс. руб.		204765	383951	518549	179186	134598
7	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4$ $-0,6$	0,63	0,78	0,85	0,15	0,07
8	Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,64	0,78	0,85	0,14	0,07
9	Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	1,75	3,54	5,75	1,79	2,21
10	Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 0,7$	0,36	0,22	0,15	-0,14	-0,07
11	Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	-0,06	0,38	0,43	0,44	0,05
12	Коэффициент постоянного актива	-	1,05	0,61	0,56	-0,44	-0,05
13	Коэффициент финансового левериджа		0,57	0,28	0,17	-0,29	-0,11
14	Коэффициент инвестирования		0,94	1,6	1,76	0,66	0,16

Коэффициент маневренности собственных источников указывает на степень мобильности (гибкости) использования собственных средств, то

есть, какая часть собственного капитала не закреплена в ценностях внеоборотного характера и дает возможность маневрировать средствами предприятия. В ООО «Газэнергосеть Белгород» коэффициенты маневренности находятся в пределах нормативных значений, а значит, организация финансово устойчиво.

2.2. Анализ ликвидности и платежеспособности

Один из наиболее важных аспектов анализа финансового положения организации по данным бухгалтерского баланса – оценка ее платежеспособности как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе.

Платежеспособность предприятия зависит от степени ликвидности баланса. Ликвидность какого-либо актива – это его способность трансформироваться в денежные средства, а степень ликвидности определяется продолжительностью временного периода, в течение которого эта трансформация может быть осуществлена. Чем короче период, тем выше ликвидность данного вида актива. Говоря о ликвидности, имеют в виду наличие у предприятия оборотных средств в размере, теоретически достаточном для погашения краткосрочных обязательств.

Уровень ликвидности баланса определяется сравнением статей активов, сгруппированных по степени ликвидности, и пассивов, сгруппированных по срочности их оплаты. В таблице 3 представлена группировка статей бухгалтерского баланса организации.

Сопоставление групп активов и пассивов позволяет установить уровень ликвидности по состоянию на отчетную дату, а также спрогнозировать ее на перспективу:

Таблица 3

Группировка активов по степени ликвидности и пассивов по срокам оплаты
ООО «Газэнергосеть Белгород»

	2013г.	2014г.	2015г.		2013г.	2014г.	2015г.
A1	135268	80433	91903	П1	68717	25248	21957
A2	21485	144282	50374	П2	15200	20752	18434
A3	41018	43785	82963	П3	698	33416	37345
A4	186180	250049	298153	П4	299336	439133	445657
Валюта баланса	383951	518549	523393		383951	518549	523393

Бухгалтерский баланс ООО «Газэнергосеть Белгород» считается абсолютно ликвидным, если выполняются все неравенства.

Таблица 4

Критерии ликвидности ООО «Газэнергосеть Белгород»

	2013 год	2014 год	2015 год
$A1 \geq П1$	$135268 > 68717$	$80433 > 25248$	$91903 > 21957$
$A2 \geq П2$	$21485 > 15200$	$144282 > 20752$	$50374 > 18434$
$A3 \geq П3$	$41018 > 698$	$43785 > 33416$	$82963 > 37345$
$A4 \leq П4$	$186180 < 299933$	$250049 < 439133$	$298153 < 445657$

1. текущая ликвидность характеризует способность организации погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет оборотных активов.

$$A1 + A2 > П1 + П2$$

В ООО «Газэнергосеть Белгород» неравенство в 2015 году показывает, что организация способна погашать текущие обязательства за счет оборотных активов:

$$91903+50374 > 21957+18434;$$

$$142277 > 40391.$$

1. Общий показатель ликвидности применяется для комплексной оценки ликвидности баланса в целом и показывает отношение суммы всех ликвидных средств к сумме всех платежных обязательств:

$$K_{ол} = \frac{A1 + 0,5 \times A2 + 0,3 \times A3}{П1 + 0,5 \times П2 + 0,3 \times П3} \quad (1.6)$$

Оптимальное значение $K_{ол} \geq 1$.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» общий показатель ликвидности в 2013 году составил:

$$K_{ол} = \frac{135268+0,5 \times 21485+0,3 \times 41018}{68717+0,5 \times 15200+0,3 \times 698} = 2,07;$$

В 2014 году этот коэффициент составил:

$$K_{ол} = \frac{80433+0,5 \times 144282+0,3 \times 43785}{25248+0,5 \times 20752+0,3 \times 33416} = 3,63;$$

В 2015 году коэффициент общей ликвидности составил:

$$K_{ол} = \frac{91903+0,5 \times 50374+0,3 \times 82963}{21957+0,5 \times 18434+0,3 \times 37345} = 3,35;$$

2. Коэффициент текущей ликвидности – основной показатель платежеспособности, показывающий, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств:

$$K_{мл} = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$$

В мировой практике значение этого коэффициента должно находиться в диапазоне 1-2. Естественно, существуют обстоятельства, при которых значение этого показателя может быть и больше, однако, если коэффициент текущей ликвидности более 2-3, это, как правило, говорит о нерациональном использовании средств предприятия.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» коэффициент текущей ликвидности составил:

$$\text{в 2013 году: } K_{мл} = \frac{135268+21485+41018}{68717+15200} = 2,36;$$

$$\text{в 2014 году: } K_{мл} = \frac{80433+144282+43785}{25248+20752} = 5,84;$$

$$\text{в 2015 году: } K_{мл} = \frac{2252403}{40391} = 5,57$$

3. Коэффициент быстрой (критической) ликвидности показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность. Данный коэффициент определяется по формуле:

$$K_{бл} = \frac{A1 + A2}{П1 + П2}$$

Рекомендуемым значением коэффициента является диапазон 0,7-1,5.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» коэффициент быстрой (критической) ликвидности составил:

$$\text{в 2013 году: } K_{\text{бл}} = \frac{135268+21485}{68717+15200} = 1,87;$$

$$\text{в 2014 году: } K_{\text{бл}} = \frac{80433+144282}{25248+20742} = 4,88;$$

$$\text{в 2015 году: } K_{\text{бл}} = \frac{142277}{40391} = 3,5$$

4. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно. Рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{абс}} = \frac{A1}{П1 + П2}$$

Значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,2.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» коэффициент абсолютной ликвидности составил:

$$\text{в 2013 году: } K_{\text{абс}} = \frac{135268}{68717+15200} = 1,61;$$

$$\text{в 2014 году: } K_{\text{абс}} = \frac{80433}{25248+20742} = 1,75;$$

$$\text{в 2015 году: } K_{\text{абс}} = \frac{91903}{40391} = 2,27$$

5. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами показывает, насколько достаточно собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости. Он определяется по формуле:

$$K_{\text{сос}} = \frac{П4 - А4}{А1 + А2 + А3}$$

Оптимальное значение $K_{coc} \geq 0,1$.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» коэффициент обеспеченности оборотных активов составил:

$$\text{в 2013 году: } K_{coc} = \frac{299336-186180}{197771} = 0,57;$$

$$\text{в 2014 году: } K_{coc} = \frac{439133-250049}{268500} = 0,7;$$

$$\text{в 2015 году: } K_{coc} = \frac{445657-298153}{225240} = 0,65$$

Обобщенные показатели ликвидности и платежеспособности ООО «Газэнергосеть Белгород» представлены в таблице 6.

Из данных таблицы 6 видно, что за анализируемый период все коэффициенты ликвидности выше нормативных значений, что говорит о ликвидности и платежеспособности ООО «Газэнергосеть Белгород». Коэффициент текущей ликвидности в 2015 году составил 5,57, при нормативном значении 2,0, это говорит о том, что у ООО «Газэнергосеть Белгород» достаточно средств для погашения краткосрочных обязательств. Коэффициент быстрой ликвидности с 2013 года увеличился и в 2015 году составил 3,5, что показывает насколько ликвидные средства ООО «Газэнергосеть Белгород» покрывают его краткосрочную задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности в ООО «Газэнергосеть Белгород» показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно, в организации этот коэффициент за исследуемый период растет с 1,61 в 2013 году до 2,27 в 2015 году. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами в 2015 году составляет 0,65 при нормативном значении 0,1, что говорит о том,

Анализ ликвидности и платежеспособности

ООО «Газэнергосеть Белгород» за 2013-2015 гг.

	На начало года	На конец года	Нормативное значение	Отклонение (+;-)	Отклонение от нормативного значения	
					На начало года	На конец года
2013 год						
Ктл	2,21	2,36	2,0	0,15	+0,21	+0,36
Кбл	1,67	1,87	1,0	0,2	+0,67	+0,87
Кал	1,58	1,61	0,2	0,03	+1,38	+1,41
Ксос	0,54	0,57	0,1	0,03	+0,44	+0,47
2014 год						
Ктл	2,36	5,84	2,0	3,48	+0,26	+3,84
Кбл	1,87	4,88	1,0	3,01	+0,87	+3,88
Кал	1,61	1,75	0,2	0,14	+1,41	+1,57
Ксос	0,57	0,7	0,1	0,13	+0,47	+0,6
2015 год						
Ктл	5,84	5,57	2,0	-0,27	+3,84	+3,57
Кбл	4,88	3,5	1,0	-1,38	+3,88	+2,5
Кал	1,75	2,27	0,2	0,52	+1,57	+2,07
Ксос	0,7	0,65	0,1	-0,05	+0,6	+0,55

что в ООО «Газэнергосеть Белгород» достаточно собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.

2.3. Организация учетной работы

Для получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции в предприятии организована учётная работа.

Организация бухгалтерского учета складывается из ряда элементов: системы документирования операций при помощи соответствующих форм первичного учета; документооборота в сочетании с графиком выполнения учетных работ; плана счетов, состоящего из бухгалтерского плана счетов для отражения хозяйственных операций, применяемой формы бухгалтерского учета; организационной структуры учетного процесса и распределения служебных обязанностей в бухгалтерии; организации хранения бухгалтерской документации и регистров.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» согласно Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение 1), учетная политика организации определяет:

- принятую организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни на основании ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 г. №402-ФЗ;

- порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в соответствии с российским законодательством и правилами бухгалтерского учета и отчетности – ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №60н.;

- бухгалтерский учет ведется подразделением, ответственным за ведение бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения,

возглавляемым Главным бухгалтером – ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки) подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения (приложение 2).

ООО «Газэнергосеть Белгород» самостоятельно разрабатывает системы учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и реализацией продукции. Система внутрихозяйственного контроля обеспечивает разделение функций по ведению бухгалтерского учета, организации службы информационной безопасности, установлению ответственности каждого работника, утверждению и использованию бланков строгой отчетности, сохранности ценностей, проведению проверок, повышению квалификации работников.

ООО «Газэнергосеть Белгород» применяет автоматизированные системы бухгалтерского учета, которые учитывают специфику производственной деятельности и разработаны в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ООО «Газэнергосеть Белгород» ведет способом двойной записи в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета, разработанным на основе законодательно утвержденного Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Единый план счетов бухгалтерского учета утверждается как приложение к Единой учетной политике организации (приложение 3).

Инвентаризацию ООО «Газэнергосеть Белгород» проводит в соответствии с ст.11 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.27 «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н., п.1.5, п.2.1. «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49., не реже:

- - материально- производственные запасы – ежегодно по состоянию на 31 октября;
- наличных денежных средств и документарных ценных бумаг, хранящихся в кассе – ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала;
- безналичных денежных средств – ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года;
- ценных бумаг – ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года (за исключением документарных ценных бумаг, хранящихся в кассе);
- внеоборотных активов:
 - при передаче имущества в аренду;
 - перед составлением годовой бухгалтерской (финансово) отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
 - основных средств – по решению руководителя организации, но не реже одного раза в три года по состоянию на 1 октября.
- оценочных обязательств – ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года;

- акционерного капитала – ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года;
- резервов по сомнительным долгам – ежеквартально по состоянию на последнее число квартала;
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 октября.

Кроме того, обязательная инвентаризация имущества проводится при наступлении одного или следующих обстоятельств: при смене генерального директора ООО «Газэнергосеть Белгород»: при смене материально - ответственного лица; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; при реорганизации или ликвидации организации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета подлежат отражению в учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Согласно ст. 13,15 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ ООО «Газэнергосеть Белгород» составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в следующие сроки:

- промежуточную – ежемесячно, не позднее 30 дней по окончании отчетного месяца;
- годовую – не позднее трех месяцев по окончании отчетного года.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2012 /№66н «Формы бухгалтерской отчетности организации», бухгалтерская (финансовая) отчетность за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год утверждается руководителей и считается составленной только после ее подписания.

Организация представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с законодательно утвержденными формами.

Публикацию отчетности осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами. В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая отчетность публикуется вместе с аудиторским заключением, в соответствии с п.11 «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.

Не позднее трех месяцев после окончания отчетного года ООО «Газэнергосеть Белгород» в обязательном порядке представляет по одному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в:

- орган государственной статистики по месту регистрации;
- налоговой орган по месту нахождения организации.

Организация представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность прочим заинтересованным лицам согласно требованию.

ООО «Газэнергосеть Белгород», согласно ФЗ от 27.07.2010 №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», готовит консолидированную финансовую отчетность, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Хранение бухгалтерских документов и их учетных регистров в соответствии с установленными правилами - это важный элемент организации бухгалтерского учета. Бухгалтерские документы текущего года хранятся в специальном помещении с оборудованными стеллажами. В установленные сроки документы передают в текущий архив. Сохранность учетных документов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер организации. Все документы организации хранятся в архиве на полках в папках в течение 5 лет, за исключением лицевых счетов, хранимых 75 лет. После истечения срока хранения документы уничтожаются.

Рассмотрев ведение учетной работы ООО «Газэнергосеть Белгород» можно сделать вывод о том, что у организации учетная работа наложена и ведется в соответствии с действующим законодательством РФ.

3. СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ГАЗЭНЕРГОСЕТЬ БЕЛГОРОД»

3.1. Мероприятия, проводимые перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности

Составлению бухгалтерской отчетности, особенно годовой, предшествует большая подготовительная работа, имеющая целью обеспечить своевременное и качественное ее составление, т.е. соблюдение требования достоверности и других требований, предъявляемых к системе отчетных показателей. Характер этой работы определяется тем, что отчетность должна составляться на основе тщательно выверенных бухгалтерских записей, которые подтверждаются соответствующими оправдательными документами или приравненными к ним техническими носителями информации.

Важнейшим подготовительным мероприятием перед составлением отчетности является инвентаризация всех видов имущества и финансовых обязательств, которая является обязательной перед составлением годового отчета и основным условием обеспечения реальности его данных. В результате ее проведения учетные данные, зафиксированные в бухгалтерских регистрах, приводятся в соответствие с фактическим наличием имущества и финансовых обязательств.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» должен быть обеспечен постоянный контроль за сохранностью имеющихся нефтепродуктов. Важным приемом такого контроля является инвентаризация, которая позволяет контролировать

как сохранность собственности ООО «Газэнергосеть Белгород», так и правильность ведения бухгалтерского учета. При инвентаризации нефтепродуктов проверяют наличие продукции и запасов на определенную дату путем обмера бытовых баллонов, акта обмера сосудов, акта обмера трубопроводов, перерасчета, взвешивания, определения их объема и сопоставления полученных фактических данных с данными бухгалтерского учета.

Порядок учета жидкого и газообразного топлива, проведения учетно-расчетных операций регулируется Инструкцией о порядке поступления, хранения, отпуска и учета нефти и нефтепродуктов на нефтебазах, наливных пунктах и автозаправочных станциях системы Госкомнефтепродукта СССР (утверждена письмом Госкомнефтепродукта СССР от 15.08.1985 N 06/21-8-446). Согласно п. 9.1 Инструкции инвентаризация нефтепродуктов должна проводиться не реже одного раза в месяц.

При этом инвентаризации подлежат все нефтепродукты, находящиеся в резервуарах, нефтепродуктопроводах и т.п. При инвентаризации определяют фактическое наличие ГСМ для сопоставления с данными бухгалтерского учета, определения результатов (недостач, излишков), величины естественной убыли, образовавшихся за межинвентаризационный период. Расчет естественной убыли нефтепродуктов составляется при определении окончательных результатов инвентаризации и только в случае определения (после зачета недостач излишками по пересортице) недостачи по количеству.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» согласно Инструкции инвентаризация проводится не реже одного раза в месяц, на основании приказа о проведении инвентаризации (приложение 4). Руководитель ООО «Газэнергосеть Белгород» назначает инвентаризационную комиссию, где назначает председателя комиссии и их членов, даты начала и окончания проведения инвентаризации.

При проведении инвентаризации нефтепродуктов необходимо учитывать технологические потери, которые находят свое отражение в

документе «Расчет технологических потерь СУГ. В котором указывается период проведения расчетов, температура воздуха, массовый состав СУГ, учитываются исходные данные для расчетов, а также обозначаются расчетные формулы. Расчет технологических потерь СУГ выполнен в соответствии с действующей «Методикой определения потерь сжиженных углеводородных газов на газонаполнительных пунктах и автозаправочных станциях», утвержденной приказом Минэнерго России от 24.12.2003 №504. В период с 26.03.2015г. по 26.06.2015г. в ООО «Газэнергосеть Белгород» суммарные технологические потери на объекте составили 366 кг жидкой фазы СУГ.

При инвентаризации денежных средств инвентаризационная комиссия в присутствии кассира, который является материально-ответственным лицом, проверяет состояние кассового аппарата и наличных денежных средств. Составляют документ «Акт о проверке наличных денежных средств в кассе», в котором указывается фактическое наличие денег в кассе, сумма, остаток на начало смены, время проверки и выручка согласно показателям счетчика (приложение 5). После чего составляют «Акт инвентаризации наличных денежных средств», в котором комиссия устанавливает наличие наличных денежных средств, марок, ценных бумаг, если таковые имеются (приложение 6). Документ подписывают члены комиссии.

По окончании инвентаризации председатель рабочей инвентаризационной комиссии пишет отчет (приложение 7). В котором кратко описывает поставленные цели и задачи инвентаризации и их результаты.

В целом проведении инвентаризации в ООО «Газэнергосеть Белгород» проходит в соответствии действующего законодательства, нарушений не было выявлено.

Реформация баланса в ООО «Газэнергосеть Белгород» заключается в закрытии бухгалтерских счетов, на которых в течение года отражались финансовые результаты организации. Она включает обнуление сальдо по

всем субсчетам, открытым к счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», и закрытие счета 99 «Прибыли и убытки».

В итоге выявленная сумма чистой прибыли или убытка за истекший год переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Таким образом, новый финансовый год организация начинает как бы с нуля - с нулевых остатков на счетах учета финансовых результатов и открытых к ним субсчетах.

Реформацию баланса проводят по окончании отчетного года, после того как в бухгалтерском учете ООО «Газэнергосеть Белгород» отражены все хозяйственные операции за год. В бухучете она оформляется заключительными записями от 31 декабря отчетного года.

В течение года на счете 90 учитываются доходы и расходы организации по обычным видам деятельности, а на счете 91 - прочие доходы и расходы.

Закрывать счета 90 и 91 нужно ежемесячно. Так сказано в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. То есть по окончании каждого месяца необходимо сравнить дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 «Продажи» и определить финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Полученный результат заключительными оборотами за месяц списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки» (приложение 8).

Аналогичным образом в течение года закрывается и счет 91 «Прочие доходы и расходы». Сопоставив дебетовый оборот по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитовый оборот по субсчету 91-1 «Прочие доходы», бухгалтер ежемесячно определяет сальдо прочих доходов и расходов. Выявленный результат (прибыль или убыток) по итогам месяца списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 (приложение 9).

Бухгалтерские записи по счетам 90 «Продажи» и 99 «Прибыли и убытки» ООО «Газэнергосеть Белгород» представлены в таблице 7.

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. Записи на счете 99 ведутся накопительно в течение года (приложение 10).

Таблица 7

Бухгалтерские проводки по счету 90 «Продажи» и 99 «Прибыли и убытки» в
ООО «Газэнергосеть Белгород»

№п /п	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондиру ю-щие счета	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Списана фактическая себестоимость завершенной продукции основным производством	44256855,47	90	20
2	Списана себестоимость оказанных услуг по доставке	762901,23	90	23
3	Списаны управленческие расходы	54739522,71	90	26
4	Списаны расходы обслуживающих производств	1307594,02	90	29
5	Списана себестоимость проданных товаров	1201569092,92	90	41
6	Списана наценка по проданным товарам	-381720,0	90	42
7	Списаны расходы на продажу, приходящиеся на проданную продукцию	178903623,68	90	44
8	Поступление в кассу организации выручки за проданную продукцию	934974907,94	50	90
9	Сдана выручка от продажи нефтегазопродуктов, но еще не зачислена на счет в банке	55905334,7	57	90
10	Признана выручка от продажи	699047903,65	62	90
11	Начислен налог на добавленную стоимость с суммы выручки	197823897,26	90	68
12	Отражена выручка от продажи	1500443,33	76	90
13	Закрытие субсчетов счета 90 «Продажи» в конце отчетного года	3378541504,4	90	90
14	Выявлен финансовый результат от продаж (прибыль)	19891517,23	90	99
15	Выявлен финансовый результат от продаж (убыток)	18576729,05	99	90
16	Начислен налог на прибыль	7114717,49	99	68
17	Выявлена чистая (балансовая) прибыль	6523861,6	99	84
18	Отражена прибыль от прочих видов деятельности	2346437,8	99	91
19	Списан убыток от прочих видов деятельности	10951072,36	99	91

20	Закрытие субсчетов счета 99 в конце отчетного года	10220016,12	99	99
----	--	-------------	----	----

В конце каждого месяца финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи продукции (работ, услуг) и сальдо доходов и расходов со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» переносятся на счет 99 «Прибыли и убытки».

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период позволяет определить конечный финансовый результат отчетного периода - чистую прибыль или убыток.

В конце отчетного года (31 декабря) при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года переносится со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», т.е. на 1-е число следующего за отчетным годом остатка по счету 99 быть не должно. В ООО «Газэнергосеть Белгород» сумма чистой прибыли за 2015 год составила 6 523 861,6 руб.

Таким образом, составление бухгалтерской отчетности требует большой и тщательной подготовительной работы, состоящей из множества этапов.

3.2. Состав и содержание статей бухгалтерского баланса

Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н утверждены формы бухгалтерской отчетности, которые вступили в силу начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год. Формируется промежуточная бухгалтерская отчетность не позднее 30 дней по окончании отчетного периода, а годовая — не позднее 90 дней по окончании года [18].

Бухгалтерский баланс имеет типовую форму, заполняется обычно в тысячах (миллионах) рублей, не должен иметь никаких десятичных знаков

после запятой. Если имеется иностранная валюта, то она пересчитывается в отечественную валюту по курсу ЦБ РФ на 31 декабря.

Статьи бухгалтерского баланса в ООО «Газэнергосеть Белгород» заполняются на основании данных, отраженных в оборотно - сальдовой ведомости (приложение 11).

Актив бухгалтерского баланса состоит из двух разделов:

I. Внеоборотные активы.

II. Оборотные активы.

Рассмотрим технику заполнения раздела I. «Внеоборотные активы» на примере ООО «Газэнергосеть Белгород» (приложение 12,13).

Нематериальные активы (строка 1110) – указывается сумма остаточной стоимости НМА на конец отчетного периода.

Остаточная стоимость объектов НМА в зависимости от принятой в учетной политике порядка учета амортизации НМА:

- ✓ либо сразу формируется на счете 04 «Нематериальные активы»;
- ✓ либо рассчитывается путем вычитания из сальдо на конец года по счету 04 сальдо на конец года по счету 05 «Амортизация нематериальных активов».

В ООО «Газэнергосеть Белгород» за исследуемый период 2013-2015 годы сумм по строке нет.

Результаты исследований и разработок (строка 1120). В данной строке указывается сумма расходов на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКР), не списанных на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы. В ООО «Газэнергосеть Белгород» за исследуемый период 2013-2015 годы сумм по строке нет.

Основные средства (строка 1150) – указывается сумма остаточной стоимости основных средств на конец периода.

Остаточная стоимость объектов основных средств рассчитывается путем вычитания из сальдо на конец года по счету 01 «Основные средства» сальдо на конец года по счету 02 «Амортизация основных средств».

В соответствии с п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», к ОС 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; прочие соответствующие объекты.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе ОС пропорционально ее доле в общей собственности.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» стоимость основных средств в 2013 году составила 175037 тыс. руб., в 2014 году – 231863 тыс. руб., а в 2015 году сумма по этой статье увеличилась и составила 289076 тыс. руб.

Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160) – указывается сумма остаточной стоимости ОС, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, на конец периода с учетом переоценки (в случае ее проведения).

Остаточная стоимость таких объектов ОС рассчитывается путем вычитания из сальдо на конец года по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» сальдо на конец года по счету 02 «Амортизация основных средств».

В ООО «Газэнергосеть Белгород» за исследуемый период 2013-2015

годы сумм по строке нет.

Финансовые вложения (строка 1170) – указывается сумма долгосрочных (срок обращения/погашения превышает 12 месяцев) финансовых вложений организации на конец отчетного периода. В ООО «Газэнергосеть Белгород» за анализируемый период 2013-2015 годы сумма по этой статье равна 536 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (строка 1180) – указывается сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на конец отчетного периода.

ОНА возникают при появлении вычитаемых временных разниц. Это та сумма отложенного налога, которая в будущем будет уменьшать сумму налога на прибыль «к уплате». В ООО «Газэнергосеть Белгород» в 2015 году составила 5302 тыс. руб., что больше в сравнении с предыдущими годами.

Прочие внеоборотные активы (строка 1190) – указывается сумма прочих внеоборотных активов на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела I бухгалтерского баланса. В ООО «Газэнергосеть Белгород» сумма прочих внеоборотных активов составила: в 2015 году 3239 тыс. руб., в 2014 году 13185 тыс. руб., в 2013 году 7492 тыс. руб.

Итого по разделу I (строка 1100) – указывается общая сумма внеоборотных активов организации на конец отчетного периода.

Строка 1100 = строка 1110 + строка 1120 + строка 1130 + строка 1140 + строка 1150 + строка 1160 + строка 1170.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» за анализируемый период итоговые суммы по этому разделу составили: в 2013 году – 186180 тыс. руб., в 2014 году – 250049 тыс. руб., а в 2015 году – 298153 тыс. руб.

Раздел II «Оборотные активы» в данном разделе содержатся цифровые показатели, характеризующие оборотные активы организации.

Запасы (строка 1210) – указывается общая сумма запасов организации на отчетную дату. Показатели включают в себя следующие данные о: сырье, материалах; готовой продукции; товарах; незавершенном производстве; расходах на продажу.

Материально-производственные запасы, в соответствии с п.2 ПБУ 5/01 «Учет запасов» в качестве материально-производственных запасов признаются активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации. готовая продукция является частью МПЗ, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов; товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление (п.58 ПБУ по ведению учета).

В ООО «Газэнергосеть Белгород» за анализируемый период происходит рост запасов, так в 2014 году они составляли 26287 тыс. руб., а в 2015 году 59746 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) – указывается сумма дебетового сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». В ООО «Газэнергосеть Белгород» суммы по данной статье составили: в 2013 году 14724 тыс. руб., в 2014 году – 17452 тыс. руб., в 2015 году – 23166 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (строка 1230). Дебиторская задолженность формируется исходя из следующих показателей:

- авансы, предоплата, переплата поставщикам товаров, работ услуг.
- задолженность покупателей за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги.
- суммы переплаты, авансов по налогам и сборам.
- суммы переплаты, авансов по страховым взносам, выплаченные и не зачтенные пособия.
- суммы переплаты, авансов, выплаченных в адрес сотрудников и подотчетных лиц.
- суммы, выданные под отчет, по которым не были представлены авансовые расчеты и остаток средств не внесен в кассу организации.
- суммы, не внесенные учредителями в счет оплаты вкладов в уставный капитал.
- суммы прочей дебиторской задолженности.

Суммы дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе организации отражаются за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» за анализируемый период составили в 2013 году 21485 тыс. руб., в 2014 году – 144282 тыс. руб., а в 2015 году составила 50374 тыс. руб.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240). Порядок отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений необходимо закрепить в учетной политике организации и отразить в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» исследуемый период и отчетный 2015 год сумм по этой статье нет.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) – указывается сумма остатка наличных и безналичных денежных средств и денежных эквивалентов (высоколиквидных финансовых вложений) на конец отчетного периода.

Денежные средства и денежные эквиваленты организации могут быть выражены как в рублях, так и в иностранной валюте. Суммы в иностранной валюте подлежат пересчету в рубли РФ в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В соответствии с п.5 ПБУ 23/2011, высоколиквидными финансовыми вложениями являются те 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 депозиты, размещенные в банках, векселя Сбербанка РФ на предъявителя с фиксированной стоимостью и прочие подобные активы.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» за анализируемый период 2013-2015 годы суммы по этой статье равны 135268 тыс. руб., 80433 тыс. руб., 91903 тыс. руб., соответственно.

Прочие оборотные активы (строка 1260) – указывается сумма прочих оборотных активов на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела 1 бухгалтерского баланса.

Таковыми активами могут быть, например: денежные документы; НДС по авансам и предоплатам; НДС, начисленный по отгрузке; НДС по экспорту «к

возмещению»; расходы будущих периодов; недостачи и потери от порчи ценностей; оценочные обязательства.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» за анализируемый период суммы по этой строке были лишь в 2014 и 2015 году 46 тыс. руб. и 51 тыс. руб., соответственно.

Итого по разделу II (строка 1200) – указывается общая сумма оборотных активов организации на конец отчетного периода.

Строка 1200 = строка 1210 + строка 1220 + строка 1230 + строка 1240 + строка 1250 + строка 1260.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» за анализируемый период 2013, 2014, 2015 годы итоговые суммы по разделу II «Оборотные активы» равны 197771 тыс. руб., 268500 тыс. руб., 225240 тыс. руб., соответственно.

БАЛАНС (строка 1600) – указывается общая сумма активов организации на конец отчетного периода.

Строка 1600 = Строка 1100 + Строка 1200.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» за исследуемые 2013-2015 годы итоговые суммы по активу баланса равны 383951 тыс. руб., 518549 тыс. руб., 523393 тыс. руб., соответственно.

Пассив бухгалтерского баланса ООО «Газэнергосеть Белгород» состоит из трех разделов:

III. Капитал и резервы.

IV. Долгосрочные обязательства.

V. Краткосрочные обязательства.

В разделе III «Капитал и резервы» отражают сведения о собственном капитале ООО «Газэнергосеть Белгород»:

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) (строка 1310) – указывается сумма уставного капитала организации на конец отчетного периода, закрепленная в учредительных документах. Показатели бухгалтерского баланса по строке 1310 не содержат информации об изменениях капитала. Уставные капитал ООО «Газэнергосеть Белгород» за исследуемые годы не изменялся и составляет 14480 тыс. руб.

Собственные акции, выкупленные у акционеров (строка 1320) – указывается сумма дебетового сальдо по счету 81 «Собственные акции (доли)» на конец отчетного периода.

Собственные акции/доли, выкупленные у акционеров/участников, отражаются в отчетности в сумме фактических затрат на их выкуп, вне зависимости от номинальной стоимости. Данный показатель отражается в круглых скобках. В ООО «Газэнергосеть Белгород» по данной статье сумм нет.

Переоценка внеоборотных активов (строка 1340) – указывается кредитовое сальдо по счету 83 «Добавочный капитал», в части переоценки внеоборотных активов, на конец отчетного периода с учетом переоценки, проведенной на 31.12.2015г.

Переоценка основных средств производится путем пересчета их остаточной или текущей (восстановительной) стоимости (если данный объект переоценивался ранее), и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта (п.15 ПБУ 6/01).

Переоценка НМА производится путем пересчета их остаточной стоимости (п.19 ПБУ 14/2007). В ООО «Газэнергосеть Белгород» по данной статье сумм нет. Согласно Учетной политике ООО «Грайворонское ТП» в 2014 году переоценка не производилась.

Добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350) – указывается сумма кредитового сальдо по счету 83 «Добавочный капитал», на конец отчетного периода, за вычетом сумм кредитового сальдо, образовавшегося в связи с переоценкой активов.

К суммам добавочного капитала относится, например, превышение продажной стоимости акций/долей над их номинальной стоимостью. В ООО «Газэнергосеть Белгород» сумма добавочного капитала в 2013 году составила 160000 тыс. руб., в 2014 году и 2015 году – 265000 тыс. руб.

Резервный капитал (строка 1360) – указывается сумма резервного капитала организации на конец отчетного периода.

По данной строке отражаются суммы резервных (и иных) фондов, образованных в соответствии с учредительными документами и положениями действующего законодательства. В соответствии с п.1 ст.35 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», в обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5 процентов от его уставного капитала.

Порядок создания резервных (и иных) фондов, а так же порядок отчислений в эти фонды, рекомендуем закрепить в учетной политике для целей бухгалтерского учета и отразить в пояснительной записке к отчетности. В ООО «Газэнергосеть Белгород» по данной статье сумм нет.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370) – указывается сумма нераспределенной прибыли (непокрытых убытков), отражаемая на конец года по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Показатель по строке 1370 указывается без скобок, если сальдо положительное (при отражении нераспределенной прибыли) и в круглых скобках, если полученный результат отрицателен (при отражении непокрытых убытков). В ООО «Газэнергосеть Белгород» за анализируемый

период 2013-2015 годы суммы по этой статье равны 124856 тыс. руб., 159653 тыс. руб., 166177 тыс. руб., соответственно.

Итого по разделу III (строка 1300) – указывается общая сумма собственного капитала организации на конец отчетного периода.

Строка 1300 = строка 1310 + строка 1320 + строка 1340 + строка 1350 + строка 1360 + строка 1370.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» за анализируемый период 2013-2015 годы суммы по разделу III «Капитал и резервы» равны 299336 тыс. руб., 439133 тыс. руб., 445657 тыс. руб., соответственно.

Раздел IV. «Долгосрочные обязательства» относится к пассиву бухгалтерского баланса и содержит цифровые показатели, характеризующие долгосрочные (свыше 12 месяцев) обязательства организации, а именно:

- Заемные средства.
- Отложенные налоговые обязательства. В ООО «Газэнергосеть Белгород» в 2013 году сумма ОНО составила 698 тыс. руб., в 2015 году- 6061 тыс. руб.
- Оценочные обязательства.
- Прочие обязательства. В ООО «Газэнергосеть Белгород» в 2014 и 2015 годах сумма прочих обязательств в части расчетов с поставщиками и подрядчиками составила 31284 тыс. руб.

Раздел V. «Краткосрочные обязательства» относится к пассиву бухгалтерского баланса и содержит цифровые показатели, характеризующие краткосрочные обязательства организации.

Заемные средства (строка 1510) – указывается сумма заемных средств организации (кредитов и займов, в том числе – вексельных и облигационных), привлеченных на краткосрочной основе, на конец

отчетного периода, отражаемых на счете 66 «Краткосрочные кредиты».

В соответствии с п.73 ПБУ по ведению бухгалтерского учета, задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Суммы задолженности по процентам с краткосрочных заемных средств, которые по условиям договора подлежат оплате в срок, не превышающий 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочных заемных средств. Суммы задолженности по процентам, срок уплаты которых превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочных заемных средств.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» за исследуемый период суммы по статье «Заемные средства» нет.

Кредиторская задолженность (строка 1520) – указывается сумма кредиторской задолженности, срок обращения (погашения) которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность формируется исходя из следующих показателей:

- авансы, предоплата, переплата полученные от покупателей и заказчиков.
- задолженность перед поставщиками за приобретенные товары, работы, услуги.
- суммы задолженности по налогам и сборам.
- суммы задолженности по страховым взносам.
- суммы задолженности перед сотрудниками и подотчетными лицами.
- суммы прочей кредиторской задолженности.

Способы и уровень детализации показателей кредиторской задолженности, примененные при отражении сумм задолженности в бухгалтерской отчетности, отражено в учетной политике ООО «Газэнергосеть Белгород».

В ООО «Газэнергосеть Белгород» за анализируемый период 2013-2015 годы суммы по этой статье равны 68717 тыс. руб., 25248 тыс. руб., 21957 тыс. руб., соответственно.

Доходы будущих периодов (строка 1530) – указывается сумма доходов, полученных в отчетном периоде, но относящаяся к следующим периодам, на конец отчетного года.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» суммы по данной статье за исследуемый период нет.

Оценочные обязательства (строка 1540) – указывается сумма краткосрочных оценочных обязательств на конец отчетного периода, учитываемых на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Выбранный метод оценки и расчета всех признаваемых оценочных обязательств, состав и форму расчетов, подтверждающих величину оценочного обязательства, необходимо закрепить в учетной политике организации. В ООО «Газэнергосеть Белгород» сумма по данной статье в 2015 году составила 18434 тыс. руб.

Прочие обязательства (строка 1550) – указывается сумма прочих краткосрочных обязательств организации на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела V бухгалтерского баланса.

Показатели об отдельных активах должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового

положения организации или финансовых результатов ее деятельности (п.11 ПБУ 4/99).

В ООО «Газэнергосеть Белгород» сумма по этой строке нет.

Итого по разделу V (строка 1500) – указывается общая сумма краткосрочных обязательств организации на конец отчетного периода.

Строка 1500 = строка 1510 + строка 1520 + строка 1530 + строка 1540 + строка 1550.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» за анализируемый период 2013, 2014, 2015 годы суммы по разделу V «Краткосрочные обязательства» равны 83917 тыс. руб., 46000 тыс. руб., 40391 тыс. руб., соответственно.

БАЛАНС (строка 1700) – указывается общая сумма пассивов организации на конец отчетного периода.

Строка 1700 = Строка 1300 + Строка 1400 + Строка 1500.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» за исследуемые 2013-2015 годы итоговые суммы по пассиву баланса равны 383951 тыс. руб., 518549 тыс. руб., 523393 тыс. руб., соответственно.

Как видно из вышеизложенного итог актива и пассива баланса ООО «Газэнергосеть Белгород» равны между собой, а значит, бухгалтерский баланс предприятия составлен верно. Таким образом, при составлении бухгалтерского баланса в ООО «Газэнергосеть Белгород» соблюдаются все нормативные акты и положения, в ходе изучения техники составления бухгалтерского баланса в ООО «Газэнергосеть Белгород» нарушений не выявлено.

3.3. Содержание и заполнение показателей Отчета о финансовых результатах

В состав годовой отчетности ООО «Газэнергосеть Белгород» входит отчет о финансовых результатах. В Отчете за 2015 год приведены данные о доходах, расходах, финансовых результатах деятельности организации нарастающим итогом с начала года до 31 декабря включительно. Составляя отчет о финансовых результатах за 2015 год ООО «Газэнергосеть Белгород», бухгалтер учел рекомендации Минфина России по проведению аудита за отчетный период (письмо от 6 февраля 2015 г. № 07-04-06/5027).

Все доходы в отчете отражаются за вычетом НДС и акцизов ([п. 3 ПБУ 9/99](#)). Все расходы, а также отрицательные показатели указывают в круглых скобках, без знака минус. [Отчет](#) финансовых результатах составляют нарастающим итогом с начала года. Все показатели отчетного периода приводят в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Показатели отчетного периода должны быть сопоставимы с показателями аналогичного периода прошлого года. То есть должны быть сформированы по одним и тем же правилам. Несопоставимость показателей может возникнуть, если в отчетном периоде были выявлены существенные ошибки прошлых лет или изменилась учетная политика организации. В этом случае в Отчете о финансовых результатах за текущий период прошлогодние показатели придется скорректировать исходя из действующих теперь условий. Но отчеты за прошлые периоды исправлять не нужно.

Структура Отчета о финансовых результатах ООО «Газэнергосеть Белгород» содержит большое количество информации, заполняемой в следующей последовательности (приложение 14):

Информация о выручке (строка 2110) – сумма доходов только от основных видов деятельности, которые были утверждены еще при регистрации ООО «Газэнергосеть Белгород». Указывается за вычетом НДС, также вычитается акциз. Общая сумма выручки в ООО «Газэнергосеть Белгород» в 2015 году составила 1490604 тыс. руб., однако же, в 2014 году эта сума была несколько больше и составляла 1611417 тыс. руб. Так же указывается расшифровка полученной прибыли: реализация СУГ и легкого

углеводородного сырья в ООО «Газэнергосеть Белгород» в 2015 году составила 821216 тыс. руб., реализация нефтепродуктов – 589329 тыс. руб. и прочая – 80059 тыс. руб.

Себестоимость продаж (строка 2120) – сумма, отражающая расходы, которые понесла организация при выполнении основных видов деятельности. В целом, этот параметр включает в себя расходы на выпуск и/или реализацию, покупку товаров и выполнение работ, оказание услуг и т. п., а также прочие статьи расходов. Сумма пишется в скобках.

Общая сумма себестоимости продаж в 2015 году в ООО «Газэнергосеть Белгород» составила (1261988) тыс. руб. Также показатель «Себестоимости продаж» расшифровывается: себестоимость от реализации СУГ и легкого углеводородного сырья в ООО «Газэнергосеть Белгород» в 2015 году составила (674001) тыс. руб., себестоимость реализации нефтепродуктов – (536455) тыс. руб. и прочая себестоимость – (51532) тыс. руб.

Валовая прибыль (строка 2100) – отражается информация о валовой прибыли организации, т.е. о прибыли от обычных видов деятельности, рассчитанной без учета коммерческих и управленческих расходов. Значение строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» определяется как разница между показателями строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж». Если в результате вычитания этих показателей организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» валовая прибыль в 2015 году составила: $1490604 - 1261988 = 228616$ тыс. руб. в том числе:

- валовая прибыль от реализации СУГ и легкого углеводородного сырья: $821216 - 674001 = 147215$ тыс. руб.;

- валовая прибыль от реализации нефтепродуктов: $589329 - 536455 = 52874$ тыс. руб.;

-валовая прибыль прочая: $80059 - 51532 = 28527$ тыс. руб.

Коммерческие расходы (строка 2210) – размер этого вида расходов (указывается только по основным видам деятельности). Это затраты, непосредственно связанные с продажей – их значение ставится в скобках.

Расходами по обычным видам деятельности, включаемыми в состав коммерческих, являются следующие связанные с продажей товаров, продукции, работ и услуг расходы (п. 5 ПБУ 10/99, п. 13 ПБУ 5/01, пп. «б» п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов):

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- на комиссионные вознаграждения, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- на содержание помещений для хранения продукции в местах ее продажи;
- на оплату труда продавцов в организациях, занятых производством;
- на проведение анализов продукции при ее отпуске;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- на страхование отгруженных товаров, продукции и коммерческих рисков;
- на покрытие недостачи товаров (продукции) в пределах норм естественной убыли;
- на содержание заготовительных и приемных пунктов;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы ежемесячно полностью или частично (при распределении коммерческих расходов между реализованной и нереализованной продукцией (товарами)) списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» (п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

Порядок списания устанавливается в учетной политике организации (п. 20 ПБУ 10/99).

В ООО «Газэнергосеть Белгород» в 2015 году коммерческие расходы составили (172562) тыс. руб.

Управленческие расходы (строка 2220). По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

В состав управленческих могут быть включены следующие расходы (Инструкция по применению Плана счетов):

- административно-управленческие расходы;
- на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- налоги, уплачиваемые в целом по организации (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и т.п.);
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого финансово-имущественного комплекса.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в соответствии с учетной политикой могут ежемесячно (п. п. 9, 20 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов):

- 1) списываться в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»;

2) включаться в себестоимость продукции, работ, услуг (т.е. списываться в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).

В ООО «Газэнергосеть Белгород» сумма управленческих расходов в 2015 году составила (54739) тыс. руб.

Значение строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» определяется путем вычитания из показателя строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» показателей строк 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы». Если в результате вычитания этих показателей организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

Значение строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» должно быть равно разнице между суммарными оборотами за отчетный период по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» и суммарными оборотами по кредиту счета 90, субсчет 90-9, и дебету счета 99 (сальдо по счету 99, аналитический счет учета прибыли (убытка) от продаж) (Инструкция по применению Плана счетов). При этом кредитовое сальдо означает, что организацией получена прибыль по обычным видам деятельности, а дебетовое говорит о получении убытка (Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счетам 90 и к 99)). Дебетовый остаток (полученный убыток) показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» сумма прибыли от продажи в 2015 году составила: $228616 - 172562 - 54739 = 1315$ тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях (строка 2310) — графа отражает размер поступлений от выполнения операций (например, при выполнении деятельности по договору простого товарищества). К доходам от участия в других организациях относятся (п. 7 ПБУ 9/99):

- суммы распределенной в пользу организации части прибыли (дивидендов);

- стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при ликвидации организации.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» сумма данного показателя в 2015 году составила 14 тыс. руб. Проценты к получению (строка 2320). По данной строке отражается информация о доходах организации, в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами (п. 18 ПБУ 9/99). К процентам, подлежащим к получению организацией, относятся (п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов):

- проценты, причитающиеся организации по выданным ею займам;

- проценты и дисконт, причитающиеся к получению по ценным бумагам (например, по облигациям, векселям);

- проценты по коммерческим кредитам, предоставленным путем перечисления аванса, предварительной оплаты, задатка;

- проценты, выплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете организации.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» сумма данного показателя в 2015 году составила 14339 тыс. руб., а в 2014 году сума данного показателя составляла 9765 тыс. руб.

Проценты к уплате (строка 2330) – это сумма процентов, которая уплачивается в случае использования займов и кредитов, сумма указывается в скобках. К процентам, подлежащим уплате организацией, относятся:

- проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств организации (в том числе по товарным и коммерческим кредитам, облигационным и вексельным займам), помимо той их части, которая в соответствии с правилами бухгалтерского учета включается в стоимость инвестиционного актива;

- дисконт, причитающийся к уплате по облигациям и векселям.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» сумма данного показателя в 2015 году составила (3) тыс. руб. В 2014 году сумма по этому показателю отсутствовала.

Прочие доходы (строка 2340) – сумма доходов, не связанных с основной деятельностью организации (например, предоставление аренды складской площади в случае наличия освободившихся площадей). Уменьшается на НДС и акцизы.

К прочим доходам относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения и в качестве государственной помощи;

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- положительные курсовые разницы и многие другие.

Заметим, что сумма прочих доходов, как и сумма выручки, указывается в Отчете о финансовых результатах без учета НДС и акцизов.

Прочие доходы отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы», а суммы НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей — по дебету счета 91, субсчет 91-2 «Прочие расходы». В ООО «Газэнергосеть Белгород» сумма прочих доходов составила в 2015 году 8405 тыс. руб. В 2014 году – 10308 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350) отражают сумму расходов, не связанных с основной деятельностью, и указываются в скобках. Прибыль или убыток до налогообложения (строка 2300) – графа, в которой отражается разница между суммой прибыли от продаж, доходов от участия в других организациях и прочих доходов и процентами к уплате и прочими расходами.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (в случае, если эти расходы не признаются организацией в составе расходов по обычным видам деятельности);

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав на использование объектов интеллектуальной собственности (в случае, если эти расходы не признаются организацией в составе расходов по обычным видам деятельности);

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (в случае, если эти расходы не признаются организацией в составе расходов по обычным видам деятельности);

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- и иные расходы, квалифицируемые организацией в качестве прочих.

Прочие расходы признаются при выполнении условий, установленных п. 16 ПБУ 10/99, в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 18 ПБУ 10/99).

Правила признания расходов в Отчете о финансовых результатах определены в п. 19 ПБУ 10/99. В частности, в Отчете о финансовых результатах показываются:

- расходы, признанные в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- возникающие обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Прочие расходы учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».

В ООО «Газэнергосеть Белгород» сумма прочих расходов составила в 2015 году (14151) тыс. руб. В 2014 году – (21320) тыс. руб.

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения». По данной строке отражается информация о прибыли (убытке) до налогообложения (бухгалтерской прибыли (убытке) организации) (п. 79 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Значение этой строки определяется путем сложения показателей строк 2200 «Прибыль (убыток) от продаж», 2310 «Доходы от участия в других

организациях», 2320 «Проценты к получению» и 2340 «Прочие доходы» и вычитания из полученной суммы показателей строк 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы». Если в результате организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

Значение строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» должно быть равно разнице суммарного дебетового и кредитового оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», и 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Кредитовый остаток по счету 99, аналитический счет учета бухгалтерской прибыли (убытка), означает, что организацией получена прибыль, а дебетовый говорит о получении убытка. Этот остаток складывается из прибылей и убытков от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов (Инструкция по применению Плана счетов). Дебетовый остаток (полученный убыток) показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» в 2015 году прибыль до налогообложения составила: $1315 + 1414339 + 8405 - 3 - 14151 = 9919$ тыс. руб.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)». По данной строке отражается информация о чистой прибыли (убытке) организации, полученной за отчетный период и аналогичный период предыдущего года (п. 23 ПБУ 4/99).

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (Инструкция по применению Плана счетов).

Полученный убыток показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» за исследуемый период организацией была получена прибыль: в 2015 году – 6524 тыс. руб., а в 2014 году – 34797 тыс. руб.

Рассмотрев порядок заполнения Отчета о финансовых результатах в ООО «Газэнергосеть Белгород» замечаний не выявили, все показатели составляются в соответствии с действующим законодательством РФ.

3.4. Содержание пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является расшифровкой отдельных статей баланса, поясняющей наличие и движение отдельных видов средств и источников их образования, а также дает пояснения к отчету о финансовых результатах. Это позволяет более детально представить пользователям имущественное состояние организации на отчетную дату и получить информацию о затратах на производство в их классификации по элементам. Содержание пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Газэнергосеть Белгород» рассмотрено на основании приложения 15.

Раздел 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР). В этой таблице расшифровывается наличие, движение и состав нематериальных активов (счет 04 "Нематериальные активы"). Заполняется таблица в соответствии с ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов". Данные приводятся по первоначальной стоимости на основании регистров синтетического и аналитического учета. В ООО «Газэнергосеть Белгород» нематериальных активов нет.

В разделе 2 «Основные средства» раскрывается информация по следующим строкам Бухгалтерского баланса: 1130 «Основные средства»;

1140 «Доходные вложения в материальные ценности»; 1170 «Прочие внеоборотные активы». Раздел содержит четыре таблицы:

2.1 «Наличие и движение основных средств» - информация о первоначальной стоимости и накопленной амортизации ОС, о поступлении (выбытии), переоценке и начисленной амортизации за отчетный период.

Так в разделе 2.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Газэнергосеть Белгород», указана стоимость основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности) в 2015 году на начало периода 279573 тыс. руб., накопленная сумма амортизации на начало периода составила (77611) тыс. руб. В течение 2015 года поступило всех основных средств на сумму 108020 тыс. руб., за этот же период выбыло основных средств первоначальной стоимостью 3887 тыс. руб., с накопленной амортизацией на сумму 2989 тыс. руб. За отчетный период было начислено амортизации на сумму (26037) тыс. руб. В 2014т и 2015 годах переоценка основных средств не проводилась. На конец 2015 года первоначальная стоимость основных средств составила 383706 тыс. руб., а сумма накопленной амортизации (100659) тыс. руб.

2.2 «Незавершенные капитальные вложения» - стоимость незавершенных капитальных вложений, изменение за отчетный период (без учета затрат на будущие объекты нематериальных активов и НИОКР). Сведения о незавершенном строительстве в ООО «Газэнергосеть Белгород» отражены в данном разделе, стоимость незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению и модернизации на начало 2015 гола составила 29901 тыс. руб. в течение периода происходили изменения: затраты составили 88232 тыс. руб., принято к учету в качестве основных средств – (112104) тыс. руб. На конец отчетного периода общая сумма незавершенного строительства составила 6029 тыс. руб.

2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации». Увеличение

стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции в ООО «Газэнергосеть Белгород» в 2015 году составила 1729 тыс. руб., а уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – 128 тыс. руб.

2.4 «Иное использование основных средств» - информация по переданным и полученным (отраженным на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства») в аренду основным средствам, по фактически эксплуатируемым объектам недвижимости, которые находятся в процессе государственной регистрации.

К иному использованию основных средств в ООО «Газэнергосеть Белгород» относится: переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе в 2015 году составили 1335 тыс. руб.; полученные в аренду основные средства, числящие на балансе – 70356 тыс. руб.; объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации – 3205 тыс. руб.; основные средства, переданные в консервацию – 51 тыс. руб.

В разделе 3 «Финансовые вложения» раскрывается информация по следующим строкам Бухгалтерского баланса: 1150 «Финансовые вложения»; 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)». Раздел состоит из двух таблиц:

3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» раскрывается информация о первоначальной стоимости финансовых вложений, об их изменении за период (поступление, выбытие, начисление процентов) по видам финансовых вложений. В ООО «Газэнергосеть Белгород» долгосрочные финансовые вложения в 2014 и 2015 годах составили 536 тыс. руб.

3.2 «Иное использование финансовых вложений» - по финансовым вложениям, находящимся в залоге и переданным третьим лицам (кроме продажи), об их ином использовании по состоянию на конец периода.

В разделе 4 «Запасы» раскрывается информация по строке 1210

«Запасы» Бухгалтерского баланса. Раздел включает две таблицы, информацию в которых отражают по видам запасов:

4.1 «Наличие и движение запасов» указывается себестоимость и величина резерва под снижение стоимости, изменения за период.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» в данном разделе указаны запасы с расшифровкой по видам. Так, в 2015 году сумма по показателю «Запасы» на начала года по себестоимости составила 26287 тыс. руб. В течение отчетного периода поступление и затрат составили 1274618 тыс. руб., выбыло (1241159) тыс. руб. Сумма запасов на конец 2015 года составила 59746 тыс. руб.

4.2 «Запасы в залоге» - запасы неоплаченные и в залоге по договору. Запасов в залоге в ООО «Газэнергосеть Белгород» нет.

В разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» раскрывается информация по следующим строкам Бухгалтерского баланса: 1230 «Дебиторская задолженность»; 1410 «Заемные средства»; 1450 «Прочие обязательства»; 1510 «Заемные средства»; 1520 «Кредиторская задолженность». Состоит из двух таблиц для информации по дебиторской задолженности и двух – для кредиторской:

5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» - информация о наличии ДЗ на начало и на конец периода, ее изменения (поступление, выбытие), резерв по сомнительным долгам. Суммы указываются без учета созданного под нее резерва по сомнительным долгам.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» долгосрочной дебиторской задолженности нет. Краткосрочная дебиторская задолженность на начало 2015 года составила: учтенная по условиям договора – 144938 тыс. руб., величина резерва по сомнительным долгам – (656) тыс. руб. В течение 2015 года поступила дебиторская задолженность на сумму 2181491 тыс. руб. в этом же периоде было погашено задолженности на сумму (2275989) тыс. руб., списано на финансовый результат (4) тыс. руб., восстановлен резерв на сумму 594 тыс. руб. На конец 2015 года сумма дебиторской задолженности

учтенной по условиям договора составила 50436 тыс. руб., величины резерва по сомнительным долгам – (62) тыс. руб.

5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» - задолженность, срок погашения которой истек на отчетную дату и на 31.12 предыдущих двух лет. Суммы задолженности отражают в полной сумме и в балансовой оценке (за вычетом созданного под нее резерва по сомнительным долгам). Просроченная дебиторская задолженность в ООО «Газэнергосеть Белгород» в 2014 году образовалась в части расчетов с покупателями и заказчиками в сумме 656 тыс. руб.

5.3 «Наличие движения кредиторской задолженности» заполняют отдельно по долгосрочной и краткосрочной задолженности в разрезе их видов. Раскрывается информация по остаткам задолженности, изменения за период с распределением задолженности, возникшей в рамках хозяйственной деятельности и от начисленных процентов и штрафов.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» сумма долгосрочной кредиторской задолженности в 2015 году составила 31284 тыс. руб.

На начало 2015 года общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности составила 25247 тыс. руб., в результате хозяйственных операций в течение отчетного года поступило 2356969 тыс. руб., причитающие проценты, штрафы и иные начисления - 84 тыс. руб., за этот же период было погашено кредиторской задолженности на (2360310) тыс. руб., списано на финансовый результат – (33) тыс. руб. На конец 2015 года сумма задолженности составила 29778 тыс. руб.

5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» - срок погашения которой истек в разрезе ее видов. Просроченной кредиторской задолженности в ООО «Газэнергосеть Белгород» нет.

Раздел 6 «Затраты на производство» в ООО «Газэнергосеть Белгород» представлен одной таблицей, которая раскрывает информацию по следующим строкам Отчета о финансовых результатах: 2120 «Себестоимость продаж»; 2210 «Коммерческие расходы»; 2220 «Управленческие расходы». В

таблице раскрывается состав затрат в разрезе их элементов. Суммы указываются за два периода: отчетный и предыдущий.

В ООО «Газэнергосеть Белгород» материальные затраты в 2014 году составили 1342298 тыс. руб., а в 2015 году несколько меньше предыдущего года и составила 1236369 тыс. руб. Расходы на оплату труда в 2015 году составили 125660 тыс. руб., отчисления на социальные нужды – 36634 тыс. 65167 тыс. руб.

Раздел 7 «Оценочные обязательства» состоит из одной таблицы, которая поясняет строки Бухгалтерского баланса: 1430 «Оценочные обязательства»; 1540 «Оценочные обязательства». В таблице отражаются суммы оценочных обязательств по остаткам на начало и на конец периода, а также суммы признанных, погашенных и избыточных сумм обязательств. Эту информацию раскрывают по каждому виду оценочных обязательств (п. 24 ПБУ 8/2010). Оценочные обязательства в ООО «Газэнергосеть Белгород» складываются из резервов на выплату ежегодных отпусков в сумме 6843 тыс. руб. и резервов на выплату вознаграждений – 11591 тыс. руб.

Раздел 8 «Обеспечения обязательств» состоит из одной таблицы, в которой раскрывается информация о забалансовых счетах 008 и 009. Таблица заполняется в отдельности по полученным и выданным обеспечениям обязательств в разрезе их видов: залог, поручительство третьих лиц, банковская гарантия, аккредитив, удержание имущества должника. В ООО «Газэнергосеть Белгород» суммы по данному разделу нет.

Раздел 9 «Государственная помощь» состоит из одной таблицы, которая раскрывает информацию по строкам Бухгалтерского баланса: 1410 «Заемные средства»; 1510 «Заемные средства»; 1530 «Доходы будущих периодов». В таблице раскрывается информация по полученным бюджетным средствам и кредитам за отчетный год и за предшествующий год по целевому назначению. За исследуемый период в ООО «Газэнергосеть Белгород» государственной помощи не оказывалось.

Рассмотрев порядок заполнения пояснения к бухгалтерскому балансу и

отчету о финансовых результатах в ООО «Газэнергосеть Белгород» нарушений не выявлено, все суммы по разделам написаны правильно без ошибок, при заполнении данной формы руководствуются нормативными актами Российской Федерации.

3.5. Совершенствование составления годовой (бухгалтерской) отчетности

Рассмотрев порядок заполнения форм годовой (бухгалтерской) отчетности в ООО «Газэнергосеть Белгород» сделали вывод, что в целом учет организован в соответствии с действующим законодательством РФ. Используемая методика ведения бухгалтерского учета является полной и конкретизированной.

Выявив в ООО «Газэнергосеть Белгород» нарушение по отсутствию графика документооборота мы предлагаем свой вариант графика документооборота. Документооборот включает в себя равномерность нагрузки учетных работников, своевременность бухгалтерских записей.

Основные этапы документооборота включают в себя:

1. Составление и оформление документов.

По каждому документу в график документооборота следует включить следующие разделы:

- порядок составления документа;
- порядок проверки документа;
- порядок обработки документа

2. Документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов.

3. Должны быть представлены все необходимые документы (договор и дополнения к нему, накладная или акт о выполнении, счет - фактура, платежное поручение).

Своим распоряжением по бухгалтерии главный бухгалтер обязывает принимать только те документы, которые оформлены в установленном порядке. Бухгалтер, принявший документы, оформленные с нарушением правил, несет персональную ответственность.

Контроль за соблюдением графика документооборота следует осуществлять главному бухгалтеру.

В нем устанавливается: перечень первичных документов, применяемых на предприятии; кто из работников предприятия имеет право подписывать данные документы и несет ответственность за правильность их оформления и своевременность документов является резервом сокращения времени по ведению бухгалтерского учета.

Общими этапами движения для всех документов учета являются:

- создание, формирование документа при проведении хозяйственных и финансовых операций;
- перемещение документа в бухгалтерскую службу, для контроля своевременности, правильности и полноты составления;
- проверка бухгалтером законности проведенной операции, корректности заполнения форм, достоверности отраженных сведений, их взаимосвязь, логичность, а также отсутствие арифметических неточностей;
- трехэтапная обработка документа: таксировка показателей, которая заключается в переводе натуральных, трудовых измерителей в денежное выражение, подбор (группировка) экономически однородных документов, котировка (или указание) корреспондирующих счетов по осуществленным операциям;

- архивирование и хранение документов после внесения сведений в учетные регистры.

Результатом организованного в соответствии с графиком документооборота становится:

- существенное ускорение прохождения первичными документами всех этапов, от момента создания, обработки и до постановки на учет;

- равномерное распределение учетной деятельности в течение рабочего времени;

- повышение производительности труда работников бухгалтерской службы;

- усиление контроля всех процессов учета;

- усовершенствование процесса автоматизации учета;

- возрастание эффективности учетной работы предприятия в целом.

Составление графика документального оборота в бухгалтерском учете может быть оформлено в виде схемы, перечня или таблицы, с подробным перечнем работ по движению бумаг. В документе определяется роль каждого лица и подразделения (отдела), участвующего в обработке учетной информации, схема их взаимодействия, сроки представления, постановки документа на учет и сдачи в архив

Использование разработанного графика документооборота в бухучете становится причиной повышения эффективности учетной работы организации. При проведении анализа схем движения документов выявляют несоответствия отдельных участков, и в последующем планировании предпринимают меры для корректной работы: сокращают сроки, упрощают процесс обработки, устраняют возвраты, повторную обработку бумаг и т.п.

Подразделение или лицо, нарушившее сроки обработки или подачи документа на любом из этапов, провоцирует цепную реакцию отставания остальных инстанций, ослабление контроля, сдвиги по срокам выполнения операций и пр. Проверка правильности оформления документов и внесенных данных должна осуществляться регулярно и тщательно, так как некорректная первичная информация может отразиться на правильности проведения хозяйственных операций.

Наказание за неверное составление и ведение бухгалтерской отчетности существенно выросло в 2016 году. Штрафы будут в десять раз выше при совершении повторного нарушения. Президент России Владимир Путин подписал Федеральный закон «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях», позволяющий увеличить наказание за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учёта. Согласно документу, санкции за правонарушения, предусмотренные статьей 15.11 КоАП РФ, вырастут сразу в два-три раза – с 2-3 тысяч рублей до 5-10 тысяч рублей. Кроме того, у налоговиков появится возможность наказывать за повторное совершение административного правонарушения. В этом случае должностных лиц могут оштрафовать на 10 - 20 тысяч рублей либо дисквалифицировать на срок от одного года до двух лет. В документе также уточняется понятие «грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету». Под ним предлагается понимать: занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета; искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов; регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета; ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета; составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета; отсутствие у экономического субъекта первичных учетных

документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов [37].

Еще одно новшество – увеличение срока давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства о бухгалтерском учете (статья 4.5 КоАП РФ). Сейчас он составляет не более трех месяца, а после принятия поправок будет достигать двух лет. В пояснительной записке указано, что это связано с периодичностью проведения контрольных мероприятий (один раз в два-три года). Ко второму чтению в законопроект, разработанный Минфином России, были внесены и уточнения, касающиеся случаев, при которых должностные лица освобождаются от ответственности за правонарушения, предусмотренные статьей 15.11 КоАП РФ. К ним, в частности, относятся: представление уточненной налоговой декларации и полная уплата налога и пеней; исправление ошибки, включая представление пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности, до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности [37].

Внедрение данных рекомендаций ООО «Газэнергосеть Белгород» поможет улучшить существующую систему внутреннего контроля организации в целом, а также избежать ошибок, которые могут привести к материальным потерям для ООО «Газэнергосеть Белгород» и отрицательно отразиться на его положении.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Газэнергосеть Белгород», является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской

Федерации. Целью деятельности ООО «Газэнергосеть Белгород» является извлечение прибыли, а также расширение рынка товаров и услуг.

ООО «Газэнергосеть Белгород» вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом. Основными являются:

- оптовая торговля прочим жидким и газообразным топливом;
- оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин;
- розничная торговля бытовым жидким котельным топливом, газом в баллонах, углем, древесным топливом, топливным торфом и другие;

Уставный капитал ООО «Газэнергосеть Белгород» составляет 14 479 800 (Четырнадцать миллионов четыреста семьдесят девять тысяч восемьсот) рублей. Увеличение уставного капитала может осуществляться за счет имущества Общества и (или) за счет дополнительных вкладов участников Общества, и (или) за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Общество.

Выручка от реализации товаров ООО «Газэнергосеть Белгород» растет с каждым годом и в отчетном году на составила 1611417 тыс. руб., что больше чем в предыдущем году на 50,4%, аналогичная ситуация происходит и с себестоимостью продукции (работ, услуг) в 2015 году она возросла на 56,0% и составила 1363779 тыс. руб. Повышение себестоимости товаров и выручки от реализации товаров произошло в результате роста объемов и стоимости реализованных товаров. Прибыль от продажи продукции в 2014 году несколько уменьшилась на 18% по сравнению с 2013 годом, однако к 2015 году прибыль от продажи продукции увеличилась на 79,5% по сравнению с 2014 годом. Чистая прибыль также не стабильна, как и прибыль от продажи продукции, т.е. в 2014 году значительно сократилась на 89%, но к 2015 году увеличилась на 288%.

Среднегодовая стоимость основных средств ООО «Газэнергосеть Белгород» растет с каждым годом, в 2014 году произошло увеличение основных средств на 21%, а в отчетном 2015 году – 31,6%., рост произошел вследствие закупки нового оборудования. Соответственно показатель фондоотдачи растет, что свидетельствует о том, что ООО «Газэнергосеть

Белгород» эффективно использует основные средства.

Среднегодовая величина дебиторской задолженности в ООО «Газэнергосеть Белгород» за исследуемый период растет, так в 2014 году увеличилась по сравнению с 2013 годом на 10%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 273%, это свидетельствует не только о неплатежеспособности покупателей, но и о том, что ООО «Газэнергосеть Белгород» отпускает свою продукцию в счет будущей оплаты, т.е. по факту продажи топлива. Однако же показатель среднегодовой кредиторской задолженности стабилен и в 2013 и 2014 году составляет приблизительно 63 000 тыс. руб., а вот к 2015 году этот показатель несколько сократился, что говорит о положительной тенденции расчетов по кредиторской задолженности.

Среднесписочная численность в ООО «Газэнергосеть Белгород» ежегодно увеличивается, так в 2013 году численность работников составила 266 человек, а в 2015 году – 330 человек.

Среднегодовая стоимость основных средств за исследуемый период растет в среднем на 25%, этот свидетельствует о том, что ООО «Газэнергосеть Белгород» приобретает новое оборудование и технику. Соответственно увеличивается и показатель фондоотдачи, который в 2013 году составил 6,46руб., а в 2015 году 7,9 руб., что говорит об эффективном использовании основных средств организации. Показатель фондоемкости уменьшается с 0,15 в 2013 году до 0,12 в 2015 году, тем самым подтверждая, что потребность в новых основных средствах у организации снижается.

Рентабельность продаж за исследуемый период не имела четкой тенденции, так в 2013 году сумма по этому показателю составила 3,84%, а в 2014 году на 2,42%, что меньше предыдущего на 1,42%, это произошло вследствие снижения прибыли от продажи. Однако к 2015 году произошел рост рентабельности продаж на 0,47% и сумма составила 2,89%. Нестабилен и показатель уровня рентабельности, так же в 2014 году резко сократился, за счет снижения чистой прибыли, а к 2015 году вырос и составил 2,15%.

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «Газэнергосеть Белгород» в течение рассматриваемого периода работает стабильно и эффективно, что позволяет получать ежегодно увеличивающуюся прибыль, повышать рентабельность производства.

Рассматривая показатели ликвидности и платежеспособности выявили, что все коэффициенты ликвидности выше нормативных значений, что говорит о ликвидности и платежеспособности ООО «Газэнергосеть Белгород». Коэффициент текущей ликвидности в 2015 году составил 5,57, при нормативном значении 2,0, это говорит о том, что у ООО «Газэнергосеть Белгород» достаточно средств для погашения краткосрочных обязательств. Коэффициент быстрой ликвидности с 2013 года увеличился и в 2015 году составил 3,5, что показывает насколько ликвидные средства ООО «Газэнергосеть Белгород» покрывают его краткосрочную задолженность. Коэффициент абсолютной ликвидности в ООО «Газэнергосеть Белгород» показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости, погашена немедленно, в организации этот коэффициент за исследуемый период растет с 1,61 в 2013 году до 2,27 в 2015 году. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами в 2015 году составляет 0,65 при нормативном значении 0,1, что говорит о том, что в ООО «Газэнергосеть Белгород» достаточно собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.

Финансовая работа в ООО «Газэнергосеть Белгород» осуществляется работниками бухгалтерии и финансового отдела. Финансовое состояние определяется результатами производственной и коммерческой деятельности организации.

Финансовое состояние ООО «Газэнергосеть Белгород» характеризуется рядом показателей. Все коэффициенты находятся в пределах или выше нормативных значений, что говорит о ликвидности и платежеспособности ООО «Газэнергосеть Белгород». Рост коэффициента автономии в ООО «Газэнергосеть Белгород» с 0,63 в 2013 году до 0,85 в 2015 году,

свидетельствует об увеличении финансовой независимости, увеличивает гарантии погашения организацией своих обязательств и расширяет возможность привлечения средств со стороны. Коэффициент финансовой устойчивости в 2015 году равен 0,85, при нормативном значении 0,6, подтверждает устойчивость организации.

Коэффициент финансовой зависимости в ООО «Газэнергосеть Белгород» сокращается, за исследуемый период с 0,36 в 2013 году до 0,15 в 2015 году, что положительно влияет на характеристики организации, так как предельные нормативные значения должны быть меньше 0,7, так как характеризует, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования, т.е. сколько заемных средств привлекла организация на 1 руб. собственного капитала.

Коэффициент маневренности собственных источников указывает на степень мобильности (гибкости) использования собственных средств, то есть, какая часть собственного капитала не закреплена в ценностях внеоборотного характера и дает возможность маневрировать средствами предприятия. В ООО «Газэнергосеть Белгород» коэффициенты маневренности находятся в пределах нормативных значений, а значит, организация финансово устойчива.

Для получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции в предприятии организована учётная работа.

Организация бухгалтерского учета складывается из ряда элементов: системы документирования операций при помощи соответствующих форм первичного учета; документооборота в сочетании с графиком выполнения учетных работ; плана счетов, состоящего из бухгалтерского плана счетов для отражения хозяйственных операций, применяемой формы бухгалтерского учета; организационной структуры учетного процесса и распределения служебных обязанностей в бухгалтерии; организации хранения

бухгалтерской документации и регистров.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Газэнергосеть Белгород» осуществляется согласно Учетной политике организации. ООО «Газэнергосеть Белгород» применяет автоматизированные системы бухгалтерского учета, которые учитывают специфику производственной деятельности и разработаны в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С.

Реформацию баланса проводят по окончании отчетного года, после того как в бухгалтерском учете ООО «Газэнергосеть Белгород» отражены все хозяйственные операции за год. В бухучете она оформляется заключительными записями от 31 декабря отчетного года.

В течение года на счете 90 учитываются доходы и расходы организации по обычным видам деятельности, а на счете 91 - прочие доходы и расходы.

Закрывать счета 90 и 91 нужно ежемесячно. Так сказано в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. То есть по окончании каждого месяца необходимо сравнить дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 «Продажи» и определить финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Полученный результат заключительными оборотами за месяц списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. Записи на счете 99 ведутся накопительно в течение года.

В конце каждого месяца финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи продукции (работ, услуг) и сальдо доходов и расходов со счетов

90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» переносятся на счет 99 «Прибыли и убытки».

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период позволяет определить конечный финансовый результат отчетного периода - чистую прибыль или убыток.

Наряду с положительными моментами ведения бухгалтерского учета, хотели бы выделить факт отсутствия графика документооборота в ООО «Газэнергосеть Белгород» и рекомендуем его составить.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (ред. от 09. 02. 2009г.) // Собрание законодательства РФ.- 05.12.1994.- № 32.

2. Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (ред. от 26.11.2008г., с изм. и доп. от 17.03.2009г.) // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 28.06.2013 № 134-ФЗ) // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

4. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 N 26н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

5. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

6. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008:

приказ Минфина РФ от 24.10.2008г. № 116н // Нормативные документы.-
<http://www.consultant.ru>.

7. 7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 18.09.2006 N 115н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет запасов» ПБУ 5/12: приказ Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44н (в ред. от 13.04.2012) [Электронный ресурс]: - Режим доступа <http://taxpravo.ru>

9. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

10. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. № 32н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

11. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. № 33н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

12. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008: приказ Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н // Нормативные документы.-
<http://www.consultant.ru>.

13. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008:

приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 107н // Нормативные документы.-
<http://www.consultant.ru>.

14. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 106н // Нормативные документы.-
<http://www.consultant.ru>.

15. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011: приказ Минфина РФ от 2.11.2011г. № 11н // Нормативные документы.-
<http://www.consultant.ru>.

16. Российская Федерация. Министерство финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 02.12.2010г. № 66н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

17. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н // Основные документы бухгалтерского учета: план счетов бухгалтерского учета.- М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2003.- 399с.

18. Агеева О. А., Шахматова Л. С. Бухгалтерский учет и анализ.- М.: «Юрайт», 2014.

19. Ануфриева Ю. А. Анализ классификаций бухгалтерских балансов с точки зрения их предназначения и использования // Молодой ученый. — 2014. — №4. — С. 41-466.

20. Башкатова Л. И. Новый формат бухгалтерского баланса. [Текст] // Бухгалтерский учет. — 2012. — № 2. — с. 44–50.

21. Бычкова С. М., Янданова Ц. Н. Бухгалтерская отчетность. Возможности моделирования для принятия правильных управленческих решений [Электронный ресурс]: Электрон. дан. — Режим доступа: http://www.nnre.ru/delovaja_literatura/buhgalterskaja_otchetnost_vozmozhnosti_

modelirovaniya_dlja_prinjatija_pravilnyh_upravlencheskih_reshenii/p3.php (дата обращения: 22.12.2013).

22. Дьячкова О.А. Формы бухгалтерской отчетности: изменения актуальные и на перспективу [Электронный ресурс]: Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. - 2012. - № 2 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

23. Как сдавать годовую отчетность 2015: комментарий гостата. [Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 03.02.2016 г.

24. Как формировать бухгалтерскую отчетность малым предприятиям. [Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 05.02.2014 г.

25. Ключников С.В. Раскрытие информации в финансовой отчетности [Текст] // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 5. – С. 111-115.

26. Кулагина О.В. Документооборот: выстраиваем «под бухгалтерию» [Электронный ресурс]: - http://glavkniga.ru/elver/2013/5/635-Dokumentoorobot_vistraivaem_pod_bukhgalteriu.html

27. Отчет о финансовых результатах 21 июля 2014 [Электронный ресурс]: - <http://www.rnk.ru/article/209191-red-otchet-o-finansovyh-rezultatah>

28. Оценка статей бухгалтерского баланса. [Электронный ресурс]: - Режим доступа <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/ocenka-statey-balansa.html> 25.10.2015г.

29. Полякова М. С. Годовая отчетность за 2015 год: формирование бухгалтерского баланса и пояснений [Электронный ресурс]: Российский налоговый курьер. — 2016. — № 1–2 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

30. Савицкая Г.В. Экономический анализ: 14-е издание. [Текст] – М.: Новое знание, 2012. – 422 с.

31. Свиридова Н.В. Финансовая отчетность - информационная база рейтингового анализа финансового состояния организаций [Текст] // Бухгалтерский учет. – 2009. – № 1. – С.72.

32. С каких счетов брать данные, заполняя формы бухгалтерской отчетности. [Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 05.02.2014 г.

33. Справочно-правовая система «Главбух»: <http://www.1gl.ru/> (дата обращения 25.08.2013).

34. Что учесть, составляя бухгалтерскую отчетность за 2015г. [Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 05.02.2016 г.

35. Шаронова Е.А. Нужна бухотчетность контрагента? Обратитесь в органы статистики. [Электронный ресурс]: /Е.А. Шаронова // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru/publ26-02-2014-1.php>

36. Шестакова Е. Ошибки и ответственность бухгалтера [Электронный ресурс]: / Е.Шестакова // - Режим доступа <http://lawedication.ru/oshibki-i-otvetstvennost-buxgaltera.html> - 10.04.2013г.

37. Штрафы для бухгалтеров ужесточаются в 2016 году. [Электронный ресурс]: // - Режим доступа: <http://ppt.ru/news/134262> 15.01.2016г.

38. Электронная подпись для первички. [Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 24.03.2014 г.