

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Юргинский технологический институт
Направление 38.03.01 «Экономика»
Кафедра экономики и автоматизированных систем управления

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы	
Анализ бухгалтерской отчетности и финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия ООО «Газсервис»	

УДК 657.6:658.14

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
17Б30	Малкина Екатерина Алексеевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры ЭиАСУ	Суздалова М.А.	к.п.н, доцент		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры БЖД и ФВ	В.М.Гришагин	к.т.н., доцент		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
ЭиАСУ	В.А. Трифонов	к.э.н., доцент		

Юрга 2017

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
P1	Применять <i>глубокие</i> гуманитарные, социальные, экономические и математические знания для <i>организации</i> и <i>управления</i> экономической деятельностью предприятий с соблюдением правил охраны здоровья, безопасности труда и защиты окружающей среды
P2	Применять <i> типовые методики</i> и действующие <i>нормативно-правовую</i> базу для экономических расчетов и представлять их результаты в соответствии со стандартами организации
P3	Ставить и решать задачи <i>экономического анализа</i> , связанные со сбором и обработкой экономических данных с использованием <i>отечественных</i> и <i>зарубежных источников</i> информации и современных <i>информационных технологий</i> , а также с анализом и интерпретацией полученных результатов
P4	Разрабатывать предложения по <i>совершенствованию управленческих решений</i> с учетом критериев их социально-экономической эффективности, используя <i>современные</i> информационные технологии
P5	Преподавать экономические дисциплины, разрабатывать и совершенствовать их <i>учебно-методическое обеспечение</i>
P6	Эффективно работать индивидуально в качестве <i>члена</i> или руководителя <i>малой группы</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, нести <i>ответственность</i> за <i>организационно-управленческие решения</i> и <i>результаты работы</i>
P7	<i>Активно</i> владеть <i>иностраннным языком</i> на уровне, позволяющем работать с информацией и документами в иноязычной среде
P8	<i>Активно</i> использовать навыки работы с <i>компьютером</i> как средством управления информацией с соблюдением требований информационной безопасности
P9	Демонстрировать <i>глубокие знания социально этнических, культурных и исторических аспектов</i> развития общества в компетентность в вопросах <i>прогнозирования социально-значимых проблем и процессов</i>
P 10	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности, в том числе с использованием глобальных информационных систем

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
 высшего профессионального образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Юргинский технологический институт
 Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
 Кафедра экономики и автоматизированных систем управления

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой
 _____ В.А. Трифонов
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Выпускной квалификационной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
17Б30	Малкина Е.А.

Тема работы:

Анализ бухгалтерской отчетности и финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия ООО «Газсервис»	
Утверждена приказом проректора-директора (директора) (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе <i>(информация об объекте исследования.)</i>	Объект исследования: ООО «Газсервис», бухгалтерская отчетность, финансовый анализ режим работы: непрерывный; вид деятельности: торговля сниженным газом.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(краткая информация о нормативных документах для исследуемого предприятия; определение задач и результатов работы).</i>	Основными источниками, раскрывающими важные аспекты бухгалтерского учета, явились работы . Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. Задачей исследования является анализ финансового состояния ООО «Газсервис», в ходе которого будут выявлены недостатки финансовой деятельности предприятия, а так же поиск резервов по их улучшению. Результат работы – рекомендации по улучшению финансового состояния ООО «Газсервис».
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Презентация в формате Microsoft PowerPoint
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант

«Социальная ответственность»	Доцент кафедры БЖДиФВ В.М. Гришагин
Названия разделов, которые должны быть написаны на иностранном языке:	
Реферат	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
К.п.н., доцент кафедры ЭиАСУ	М.А. Суздальова			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
17Б30	Е.А. Малкина		

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
17Б30	Малкина Екатерина Алексеевна

Институт	ЮТИ ТПУ	Кафедра	ЭиАСУ
Уровень образования	Бакалавриат	Направление/специальность	38.03.01 «Экономика»

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения: – вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – чрезвычайных ситуаций социального характера	В данном разделе рассмотрен операционный отдел по работе с клиентами, который представляет собой помещение площадью 31,5 м², 2 окно, 6 рабочих места. К вредным условиям труда относятся: ненормативная освещённость шум, наличие электромагнитных полей. К опасным факторам относятся: электрический ток, опасность возникновения пожаров, землетрясений и других чрезвычайных ситуаций. Негативного воздействия на окружающую природную среду не оказывает, вредных отходов нет, чрезвычайных ситуаций не вызывает. так не относится к производству.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	Основными нормативными документами являются: ГОСТ 12.0.003 – 74 «Опасные и вредные производственные факторы. Классификация», СНиП 23-05-95 «Естественное и искусственное освещение», ГОСТ 12.1.005-88 «Общие санитарно-гигиенические требования к воздуху рабочей зоны», ГОСТ 30247.0-94 «Конструкции строительные. Методы испытаний на огнестойкость. Общие требования», ГОСТ 302247.1-94 «Конструкции строительные. Методы испытаний на огнестойкость. Несущие и ограждающие конструкции», СНиП 21-01-97 «Пожарная безопасность зданий и сооружений», СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 «Гигиенические требования к ПЭВМ и организации работы».

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях;	Нормирование естественного и искусственного освещения осуществляется в соответствии с СНиП 23-05-95 «Естественное и искусственное освещение» В соответствии со СНиП 23-05-95 для обеспечения зрительного комфорта в помещениях при выполнении подобных зрительных работ требуется необходимая освещённость рабочего места $E = 300 \text{ Лк}$ (СНиП 23-05-95). Оптимальные микроклиматические условия $T = 22 - 24, ^\circ\text{C}$, $\phi - 40 - 60, \%$, $V \leq 0,2 \text{ м/с}$. Гигиеническое нормирование параметров микроклимата установлено системой стандартов безопасности труда ГОСТ 12.1.005-88 «Общие санитарно-гигиенические требования к воздуху рабочей зоны».
--	---

	Нормированные параметры шума определены ГОСТ 12.1.003-83 и санитарными нормами СН 2.2.4/2.1.8.562-86 «Шум на рабочих местах, помещениях жилых, общественных зданий и на территории жилой застройки». Для предотвращения и отсутствия компьютерно-зрительного синдрома необходимо следовать требованиям, которые регламентированы в СанПиН 2.2.2/2.4.1340 – 03 «Гигиенические требования к ПЭВМ и организации работы»
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); – готовность участвовать в кризисных ситуациях;	Отдел имеет отдельный вход. На атмосферу, литосферу, гидросферу, работа специалистов не оказывает вредного воздействия, так как не является производством.
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: – анализ правовых норм трудового законодательства; – анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов; – анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности;	Основным законодательным актом, регламентирующим правовые и организационные вопросы обеспечения безопасности персонала организаций, является Конституция Российской Федерации. Статья 37 Конституции РФ гласит: «Каждый имеет право на труд в условиях, отвечающих требованиям безопасности и гигиены». Основные направления в государственной политике в области труда определены в разделе 10 ст. 210 ТК РФ.
Перечень графического материала:	
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры БЖД и ФВ	В.М. Гришагин	к.т.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
17Б30	Малкина Е.А.		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 94 страницы, 8 таблиц, 48 источников, 2 приложения.

Ключевые слова: Анализ бухгалтерской отчетности, финансовые результаты, хозяйственная деятельность предприятия.

Актуальность выбранной темы обусловлена значимостью финансовых результатов как отдельного объекта учета, который определяет конечный результат и эффективность деятельности организации, поскольку он является основным критерием успешного управления бизнесом.

Анализ финансового состояния показывает, по каким конкретным направлениям нужно вести работу. В соответствии с этим, результаты анализа дают ответ на вопрос, каковы важнейшие способы улучшения финансового состояния предприятия в конкретный период его деятельности.

Объект выполнения квалификационной работы — Осуществления бухгалтерской отчетности финансового анализа ООО «Газсервис».

Предмет исследования дипломной работы — Анализ финансовой деятельности ООО «ГАЗСЕРВИС»

Цель дипломной работы — исследование результатов хозяйственной деятельности предприятия ООО «Газсервис».

Основными задачами, поставленными при написании дипломной работы, являются:

- 1 Изучение сущности финансового анализа и его роли в деятельности предприятия;
- 2 Изучение показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- 3 Рассмотрение методов оценки и анализа финансового состояния;
- 4 Анализ формирования и использования капитала предприятия ООО «ЮРГАГАЗСЕРВИС».

В заключении изложены выводы о данном предприятии.

Abstract

Final qualification work contains 94 pages, 8 tables, 48 sources, 2 attachment.

Keywords: Analysis of financial statements, financial results, economic activity of the enterprise.

The relevance of the topic is determined by the significance of financial results as a separate accounting object, which determines the final result and efficiency of the company's activities because this is the main criterion for successful business management.

The financial analysis shows specific ways of doing business. In accordance with this, financial results give the answer to the question what are the most important ways of improving the financial situation of the company at a particular period of its activity.

The object of the qualification work is the implementation of financial statements of financial analysis of the LLC «Gazservis».

The subject of qualification research is the analysis of financial activities of the LLC «Gazservis».

The purpose of the thesis is to investigate the results of the economic activities of the company «Gazservis».

The main tasks assigned to the thesis work are:

1. To study the essence of financial analysis and its role in the activities of the enterprise;
2. To study the indicators of financial and economic activity of the enterprise;
3. To consider methods for assessing and analyzing financial condition;
4. Analysis of the formation and use of company capital LLC «Gazservis».

In the conclusion of the thesis, conclusions are given about the enterprise.

Оглавление

Введение	10
1 Обзор литературы	13
2 Объект и методы исследования	25
2.1 Теоретические основы отчета и финансовых результатах	25
2.2 Структура, содержание и техника составления отчета о финансовых результатах	30
2.3 Бухгалтерский баланс, как источник информации для оценки финансового состояния организации	39
2.4 Понятие, виды и структура бухгалтерского баланса	41
2.5 Сущность и назначение анализа бухгалтерского баланса	48
3. Расчеты и аналитика	54
3.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Газсервис»	54
3.2 Анализ финансовых показателей ООО «Газсервис» по данным отчета о финансовых результатах	55
3.3 Анализ бухгалтерской отчетности ООО «Газсервис»	62
4 Результаты проведенного исследования	73
4.1 Рекомендации по улучшению финансово-хозяйственной деятельности предприятия «Газсервис»	73
5 Социальная ответственность	76
5.1 Описание рабочего места	76
5.2 Список законодательных и нормативных документов	78
5.3 Анализ выявленных вредных факторов проектируемой производственной среды	79
5.3.1 Освещение	79
5.3.2 Эргономические параметры рабочего места	82
5.4 Анализ факторов внешней социальной ответственности	84
5.5 Психологические особенности поведения при его участии в производстве работ на данном рабочем месте	86
5.6 Заключение по разделу социальная ответственность	89
Заключение	90
Список использованных источников	92
Диск CD-R в конверте на обратной стороне обложки	

Введение

В результате своей деятельности любое предприятие осуществляет какие-либо хозяйственные операции, принимает те или иные решения. Практически каждое такое действие находит отражение в бухгалтерском учете

На основе данных бухгалтерского учета с целью представления внешним и внутренним пользователям обобщенной информации о финансовом положении организации в форме, удобной и понятной для принятия этими пользователями определенных деловых решений, составляется бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учёта по установленным формам. По данным отчетности руководитель предприятия отчитывается перед трудовым коллективом, учредителями, государством. Составление отчетности — завершающий этап учетного процесса, поэтому она состоит из обобщающих итоговых показателей, которые получают в конце отчетного периода с помощью соответствующей обработки данных текущего учета.

Целью бухгалтерской отчетности является предоставление необходимой информации всем потенциальным внешним и внутренним пользователям.

Важнейшей формой выражения деловой активности предприятий является величина текущего финансового результата за определенный период - прибыли, получаемой от их производственно-эксплуатационной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Во всём деловом мире сведения о формировании прибыли рассматриваются как наиболее значимая часть бухгалтерского отчёта предприятия, дополняющая и развивающая информацию, представленную в балансе лишь в виде окончательного оформленного результата.

Представление бухгалтерской отчетности о финансовых результатах осуществляется по форме № 2 «Отчет о финансовых результатах». Отчет о финансовых результатах представляет собой форму бухгалтерской отчетности, основное назначение которой заключается в характеристике финансовых результатов деятельности организации за отчетный период. В отчете указываются в суммовом выражении данные о доходах и расходах по обычным видам деятельности, прочим доходах и расходах. Отчет о финансовых результатах является важнейшим источником для анализа показателей рентабельности предприятия, рентабельности реализованной продукции, рентабельности производства продукции, а также для определения величины чистой прибыли.

В условиях рыночной экономики большое значение имеют вопросы о предоставлении пользователям своевременной и полезной для них информации.

Актуальность данной темы заключается в том, что отчет о финансовых результатах является второй важнейшей частью финансовой отчетности. Отчет о финансовых результатах - это полноценная составная часть промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности.

Объектом исследования данной дипломной работы форма отчетности № 2 Отчет о финансовых результатах ООО «Газсервис».

Предметом исследования данной дипломной работы является сущность, содержание, техника, принципы составления отчета о финансовых результатах, а также анализ его показателей.

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия. Важнейшими среди них являются показатели прибыли, которая в условиях рыночной экономики составляет основу экономического развития предприятия. По прибыли определяются доля доходов учредителей и собственников, размеры дивидендов и других доходов. Показатели прибыли являются важнейшими для оценки производственной и финансовой деятельности предприятий.

Для осуществления данной цели необходимо выполнить следующие задачи исследования:

- 1 определить сущность и значение отчета о финансовых результатах;
- 2 рассмотреть принципы построения отчета о финансовых результатах;
- 3 изучить структуру, содержание и технику составления отчета о финансовых результатах;
- 4 осуществить анализ показателей отчета о финансовых результатах на примере ОАО «Покровский рудник».

Источники информации при написании дипломной работы: законодательные и нормативные акты, учебные пособия, периодические издания, а так же годовой отчет о финансовых результатах ООО «Газсервис».

1 Обзор литературы

Основными документами, регламентирующими порядок учета основных средств, являются Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в ред. от 24.03.2000 № 31н) (далее – Положение по ведению бухгалтерского учета) [5], Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н (далее – Методические указания по учету основных средств) [9], Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (в ред. 18.05.2002 № 45н) (далее – ПБУ 6/01) [6], а так же Постановление Правительства РФ «О классификации основных средств включаемых в амортизационные группы утвержденная 1 января 2002 №1 [21].

Такое обилие документов, в ряде случаев полностью противоречащих друг другу, требует от бухгалтера особой осмотрительности при решении вопроса о том, как поступить в том или ином случае и каким документом при этом руководствоваться.

С принятием нового Положения по бухгалтерскому учету основных средств были устранены противоречия, возникшие после введения нового Плана счетов между его отдельными положениями и действующими правилами бухгалтерского учета, а также внесены другие изменения в порядок учета основных средств, отвечающие требованиям международных стандартов финансовой отчетности. Однако отдельные положения ПБУ 6/01 взаимосвязаны с соответствующими положениями других нормативных актов по бухгалтерскому учету – Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [5], Положением по бухгалтерскому учету материально–производственных запасов ПБУ 5/01 [8].

Учитывая, что Программа реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации [23] с целью приближения ее к международным стандартам бухгалтерской отчетности предполагает поэтапную разработку и внедрение в практику бухгалтерского учета новых стандартов, требуется переходный период для осуществления взаимоувязки положений различных нормативных актов, составляющих систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, поэтому в этот период могут выявляться вопросы, требующие нормативного регулирования.

В таких условиях, по нашему мнению, организация вправе сама выбрать приемлемый вариант отражения в бухгалтерском учете тех операций, по которым законодательство на данный момент не дает четких указаний, оформив это решение приказом руководителя организации. Этот приказ будет служить основанием для внесения исправлений в регистры бухгалтерского учета в соответствии с новыми требованиями либо не внесения этих изменений до нормативного урегулирования спорных вопросов.

Рассмотрим основные изменения правил учета основных средств.

Активы, приобретенные после 1 января 2001 года, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств исходя только из срока их полезного использования.

Следовательно, часть материально-производственных запасов организации, ранее учитываемых как средства в обороте в зависимости от стоимости или независимо от срока полезного использования, но подлежащие использованию для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг в течение периода более 12 месяцев (независимо от их стоимости), с 1 января 2001 года подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств.

Николаева С.А. пишет [40, с.7-19], что в соответствии с концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России способность актива приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем – это потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать потоку денежных средств в организацию. Перечисленные активы относятся к основным средствам и используются для управленческих нужд организации.

С 1 января 2001 года отменен стоимостной критерий при распределении поступивших в организацию активов между основными средствами и средствами в обороте [6].

Смирнова Н. [43,с.9-13] считает, что следует обратить внимание на то, что до внесения изменений в порядок учета материально – производственных запасов ПБУ 5/01 [8] применение нового порядка отнесения активов к основным средствам и средствам в обороте в соответствии с требованиями нового стандарта по учету основных средств не может считаться нормативно урегулированным, поэтому организация, не перешедшая на новый план счетов, по нашему мнению, вправе самостоятельно принять решение по вопросу применения в текущем году новых правил по распределению объектов учета между основными средствами и средствами в обороте.

Хочется отметить, что на настоящий момент данный вопрос урегулирован и Приказом МФ РФ от 9 июня 2001 г. № 44н утверждено новое Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01, которое вступило в действие с 2002 года.

Однако требует нормативного регулирования порядок документального оформления принятия к бухгалтерскому учету и списания на издержки производства или обращения малоценных объектов основных средств, так как унифицированные формы первичной учетной документации по основным средствам разработаны без учета этой новой для основных средств операции. В этой ситуации, по мнению Мордовкина А.В. [38], представляется возможным

организации самой разработать соответствующую форму первичной учетной документации, упрощающую процедуру принятия к учету и списания на затраты малоценных предметов, учитываемых в составе основных средств организации.

Для принятия организацией решения о списании с баланса указанных объектов основных средств в целях обеспечения их сохранности необходимо организовать надлежащий аналитический учет и контроль за их использованием.

С другой стороны, основные средства как объект учета относятся к внеоборотным активам. Поэтому говорить о списании их стоимости на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска в производство или эксплуатацию, то есть признавать их оборотный характер, по крайней мере, не корректно. Иными словами, формально норма ПБУ 6/01 признает наличие так называемых транзитных активов – основных средств, которые согласно установленному в ПБУ 6/01 порядку их списания вряд ли можно назвать внеоборотными активами. На наш взгляд, в п.18 ПБУ 6/01 используется неудачная терминология.

Приказом Минфина РФ от 18.05.2002 № 45н внесены давно ожидаемые бухгалтерами изменения и дополнения в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 26н.

Изменен в сторону увеличения стоимостной лимит по тем объектам основных средств, которые разрешается списывать на затраты по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

Теперь с внесением изменений в ПБУ 6/01 на затраты на производство (расходы на продажу) можно сразу списывать объекты основных средств стоимостью не более 10 000 руб. за единицу (ранее не более 2 000 руб.)

При этом Минфин России не только увеличил стоимостной лимит указанных основных средств, но также разрешил предприятиям исходя из их «технологических особенностей» самостоятельно устанавливать «иной лимит» для единовременного списания объектов основных средств на затраты, зафиксировав этот лимит в приказе об учетной политике.

Таким образом, с внесением Минфином изменений и дополнений в ПБУ 6/01 бухгалтерский и налоговый учет основных средств приведены в соответствие.

Как известно, основные средства принимают к учету по первоначальной стоимости. В дальнейшем эту стоимость можно изменить, если провести переоценку.

Как отражать ее результаты в бухучете, сказано в пункте 15 ПБУ 6/1. Теперь в этот пункт внесено уточнение: переоценивая первоначальную стоимость объекта, организация обязана также скорректировать сумму начисленной по нему амортизации.

Переоценка проводится раз в год – по состоянию на 1 января. Соответственно в балансе ее результаты следует отражать среди данных на начало отчетного года.

Вследствие переоценки объект основных средств может быть либо дооценен, либо уценен. В результате образуются либо положительные, либо отрицательные разницы между старой и переоцененной остаточной стоимостью объектов основных средств. До 2001 года их относили на добавочный капитал организации.

Затем порядок изменился. Сумму уценки, проведенной на 1 января 2001 года, нужно было отразить в учете следующим образом:

уменьшить на нее добавочный капитал в той части, которая не превышала суммы прошлых дооценок;

отнести к операционным расходам в части, превышающей указанный предел.

С 2002 года ситуация с уценкой вновь поменялась.

Изменен порядок отражения в бухгалтерской отчетности сумм уценки, произошедшей в результате переоценки основного средства.

Внесенными приказом от 18.05.2002 г. № 45н изменениями в ПБУ 6/01 Минфин России уточнил, что результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. То есть целесообразно открыть отдельный субсчет «Переоценка основных средств» к счету 83 «Добавочный капитал» либо к счету «91 «Прочие доходы и расходы».

Обращаем внимание, что в соответствии с новыми требованиями при принятии организацией в отчетном периоде решения о переоценке основных средств в последующем они должны переоцениваться регулярно.

Также ПБУ 6/01 установило, что переоценке подлежат не отдельные объекты, а однородные группы основных средств. Однако порядка определения «группы однородных объектов» нормативный акт не содержит. Следовательно, считает Николаева С.А. [40,с.7-19], организация самостоятельно должна решить этот вопрос при формировании учетной политики. Например, если организации принадлежит несколько зданий, нельзя переоценить лишь одно из них – только все одновременно.

В своей работе Шаронова Е. [47,с.18-19] указывает, что в ПБУ 6/01 предусмотрено, что если в результате переоценки стоимость объекта основных средств уменьшается (производится уценка) и при этом ранее переоценка

объекта основных средств не производилась, то сумма уценки относится на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (ранее сумма уценки относилась на счет прибылей и убытков в качестве расходов).

Если же производится уценка основного средства, которое ранее (в предыдущие отчетные периоды) дооценивалось и сумма дооценки была отнесена на увеличение добавочного капитала организации, то сумма произведенной уценки такого объекта основных средств также относится в уменьшение добавочного капитала организации. И только в случае превышения суммы уценки объекта основных средств над суммой его дооценки (ранее зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки) полученная разница относится на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (ранее такое превышение относилось на счет прибылей и убытков в качестве операционного расхода).

Нормативными актами по бухгалтерскому учету установлены различные требования к определению первоначальной стоимости, которые зависят от способа поступления объекта основных средств. Рассмотрим некоторые из них.

Приобретение за плату.

При приобретении за плату первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством) [8].

Формирование первоначальной стоимости основных средств, приобретенных за плату, предусмотренное ПБУ 6/01, не противоречит общим правилам оценки, установленным Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [3].

Закон «О бухгалтерском учете» и ПБУ 6/01 не содержат никаких ограничений по включению в первоначальную стоимость объектов основных средств затрат, связанных с их приобретением, сооружением, изготовлением.

Единственным необходимым и достаточным условием является непосредственная связь произведенных затрат с приобретением основных средств.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение или изготовление объектов основных средств, могут быть отражены в их первоначальной стоимости.

В соответствии с требованиями ПБУ 6/01 [6] организации предоставлено право выбора способа учета процентов по заемным средствам, полученным под приобретение или сооружение основных средств:

- 1 в составе операционных расходов;
- 2 в первоначальной стоимости объекта.

В первоначальную стоимость основных средств подлежат включению проценты по заемным средствам, начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету. Проценты, начисленные после оприходования объекта, подлежат включению в состав операционных расходов организации.

Фактические затраты связанные с приобретением или сооружением основных средств, определяются с учетом суммовых разниц.

В Положении по учету основных средств установлен порядок включения суммовых разниц в фактическую стоимость приобретения и сооружения основных средств, стоимость которых определена в иностранной валюте или условных денежных единицах, а оплата производится в рублевом эквиваленте.

При этом под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения [6]. Формально из приведенной формулировки следует, что фактические затраты на приобретение основных средств могут быть увеличены после признания приобретенного объекта в качестве основного средства.

По нашему мнению, увеличение первоначальной стоимости основных средств на суммовую разницу возможно только до принятия объектов к бухгалтерскому учету, так как изменение первоначальной стоимости объектов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, на размер суммовой разницы не предусмотрено (п.14 ПБУ 6/01) [6].

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются затраты, связанные с их доставкой и приведением в состояние, пригодное для использования, независимо от источника поступления.

Уточнен порядок определения первоначальной стоимости объектов основных средств, полученных организацией в качестве вклада в уставный капитал, в порядке безвозмездной передачи, по договору мены и в иных ситуациях, когда оплата за поступившие основные средства не предусмотрена или осуществляется неденежными средствами: во всех случаях затраты, связанные с доставкой объектов и приведением в состояние, пригодное для использования, включаются в их первоначальную стоимость.

Николаева С.А. отмечает [40,с.7-19], что из новой редакции Положения по бухгалтерскому учету основных средств исключены вопросы, связанные с

арендой основных средств. Планируется разработка отдельного Положения по бухгалтерскому учету арендных операций.

Логично предположить, что с вводом в действие нового стандарта по бухгалтерскому учету основных средств теряют силу и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом МФ РФ от 20 июля 1998 г. № 33н [12], так как документ разъясняет порядок применения положений отмененного нормативного акта. Однако официальной отмены этого документа не было, кроме того, это единственный нормативный акт, в котором отражены вопросы аренды основных средств. Поэтому представляется целесообразным до ввода в действие нового нормативного акта, регулирующего вопросы аренды основных средств, руководствоваться положениями Методических рекомендаций.

Существенным изменением является также то, что положения нового стандарта применяются в отношении доходных вложений в материальные ценности.

Новшеством является также введение Минфином РФ нормы, предусматривающей обязательную государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях [1,4,19,20,21]. Такие объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету на основании утвержденного руководителем организации акта приема – передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект, и иных документов, в частности, подтверждающих их государственную регистрацию в установленных законодательством случаях [12]. Объект недвижимости, право собственности на который не зарегистрировано в Едином государственном реестре, не может быть принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств. Указанный объект до момента регистрации права собственности должен отражаться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» [21]. По нашему мнению, данной нормой законодатель

поставил организации, имеющие объекты недвижимости, в весьма непростые условия, т.к. зачастую регистрирующие органы оформляют право собственности по несколько месяцев, в то время как объект недвижимости фактически участвует в производственном процессе и приносит организации доход.

По мнению Николаевой С.А. [39,с.7-19] для целей бухгалтерского учета должно быть важным формирование реальной картины хозяйственной деятельности организации в соответствии с ее экономическим содержанием. Следует отметить, что данная норма противоречит п.7 ПБУ 1/98 , который предписывает организациям при формировании учетной политики соблюдать требование приоритета содержания перед формой [8]. Напомним, что данное требование состоит в том, что факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования.

В указанном случае возникает противоречие между юридической формой операции – невозможностью признания объекта в качестве реального актива (ресурса, приносящего доход предприятию) из – за отсутствия юридической регистрации – и ее экономического содержания.

Как четко видно на примере ПБУ 6/01, наличие неурегулированных вопросов учета в условиях незавершенности бухгалтерской реформы и отсутствия оформленной концепции (основных принципов) учета и отчетности приводит к многовариантности способов учета, применяемых различными организациями, что не может не создавать трудностей как для самих организаций, так и для пользователей их отчетности.

В настоящее время назрела настоятельная необходимость осуществления работы по классификации российских стандартов по бухгалтерскому учету с целью обеспечения системного характера

законодательства, исключения применения несогласованной терминологии, а также излишнего дублирования содержания нормативных актов,

Мордовкин А.В. считает [38], что в существующей переходной экономике с жестко фискальной направленностью такого рода неотрегулированность законодательства по бухгалтерскому учету неизбежно обуславливает искажение показателей финансовой отчетности, а также ведет к возникновению дополнительных колоссальных налоговых рисков.

Напрашивается вывод о том, что в условиях функционирования действующей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета с ее противоречиями и недоработками сложно сформировать достоверную информацию и составить адекватную ей отчетность.

Однако чем больше противоречий наблюдается в нормативной базе по бухгалтерскому учету, тем большую самостоятельность приобретает организация при принятии решений тех или иных вопросов. Другими словами, в нормативных актах возникает вариантность способов бухгалтерского учета, вызванная именно их противоречивостью и непроработанностью. По нашему мнению, если профессионально использовать недостатки действующего законодательства и умело отстаивать свою точку зрения, то, используя основные принципы бухгалтерского учета и инструмент учетной политики, можно и нужно даже в таких сложных условиях стремиться к отражению достоверной информации в бухгалтерской отчетности.

2 Объект и методы исследования

2.1 Теоретические основы отчета о финансовых результатах

Сущность и значение отчета о финансовых результатах, принципы его построения. Отчет о финансовых результатах (форма № 2) относится к числу основных форм бухгалтерской отчетности. Он дает представление о финансовых результатах хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Годовой отчет о финансовых результатах обобщает информацию о финансовых результатах отчетного года и входит в состав годовой отчетности, а отчет, формируемый нарастающим итогом за каждый месяц (квартал), - в состав промежуточной отчетности.

Отчет о финансовых результатах (отчет о прибылях и убытках)— одна из основных форм бухгалтерской отчетности (форма № 2), которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. В нем показывается, как формируются различные виды прибыли предприятия (валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль). В разных странах этот отчет может иметь различное название: отчет о прибылях и убытках, отчет о прибыли, отчет о финансовых результатах, отчет об операциях. Однако независимо от названия такой отчет предоставляет пользователям, прежде всего инвесторам и кредиторам, важную финансовую информацию, которую они используют для оценки прошлой деятельности предприятия, а также риска на достижения ожидаемых результатов.

Значение отчета о финансовых результатах определяется ролью прибыли как показателя оценки эффективности хозяйственной деятельности, а также источника финансирования расширенного воспроизводства. На формирование прибыли оказывают воздействие производственные и

финансовые факторы, а также содержание учетной политики в области ведения бухгалтерского учета и налогообложения.

Поэтому отчет о финансовых результатах в современной аналитической практике рассматривается как источник информации об уровне экономической эффективности хозяйственной деятельности организации. Он используется для выявления и анализа тенденций формирования финансовых результатов и оценки управленческих решений за отчетный период. Отчет о финансовых результатах должен дать полную и достоверную информацию о деятельности организации. Такой подход к отчету в полной мере соответствует принципам подготовки и составления финансовой отчетности, предусмотренным международными стандартами финансовой отчетности.

Значение отчета о прибылях и убытках как полноценной составной части годового бухгалтерского отчета было определено в результате длительной экономической дискуссии во многих странах. В Германии, например, требование, сделать достоянием гласности источники формирования финансового результата на основе обязательного составления отчета о прибылях и убытках впервые было законодательно закреплено в 1959 г. Эта форма законодательно закреплена и в других странах, она стала составной частью отчетов, рекомендованных международными стандартами финансовой отчетности. В России порядок ее составления и представления до 1996 г. Устанавливался подзаконными актами - инструкциями министерства финансов.

От понимания прибыли как наращения собственного капитала в отечественной практике в ходе кредитной реформы 30-х годов по существу отказались. С этого времени основным источником информации стал отчет о финансовых результатах, в дальнейшем получивший название «отчет о прибылях и убытках». Финансовый результат в отчете о прибылях и убытках определяется как разница между сальдо доходов и расходов отчетного периода нарастающим итогом с начала года до отчетной даты, принимая во внимание,

что в бухгалтерском учете финансовый результат хозяйственной деятельности определяется подсчетом и балансированием всех прибылей и всех убытков (потерь) за отчетный период. Для этого используется счет 99 «прибыли и убытки». Сальдо на данном счете (дебетовое — убыток, кредитовое — прибыль) отражает финансовый результат хозяйственной деятельности по кумулятивному принципу на счете 99 «прибыли и убытки» нарастающим итогом с начала отчетного года. Следовательно, отчет о прибылях и убытках является, по существу, отчетом за определенный период (месяц, квартал, год).

Бухгалтерская прибыль (убыток) - представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.

Таким образом, бухгалтерская прибыль есть разница между доходами и расходами за отчетный период. Финансовый результат, исчисленный по данным баланса (экономическая прибыль), по сути, должен совпасть с итогом отчета о прибылях и убытках (бухгалтерской прибылью), поскольку доходы и расходы являются относящимися к отчетному периоду выплатами и поступившими платежами, с которыми связано изменение соответствующих активов или пассивов.

В то же время понятие «экономическая прибыль» в последние годы в западной практике в условиях развития рынка ценных бумаг значительно трансформировалась по сравнению с первой половиной XX столетия. Под экономической прибылью стали понимать прирост экономической стоимости предприятия. В англоязычной литературе ее обычно определяют как разность между рентабельностью вложенного капитала и средневзвешенной стоимостью капитала, помноженной на величину вложенного капитала. Предлагаются различные уравнения определения величины экономической прибыли.

Любые расхождения между экономической и бухгалтерской прибылью должны стать объектом тщательного анализа, как для бухгалтеров, так и для аудиторов. При исчислении финансового результата в отчете о прибылях и убытках можно объяснить его характер, источники формирования и величину, а влияющие на результат слагаемые объединить в определенные группы. Следовательно, отчет о прибылях и убытках способствует в первую очередь получению информации о полученной прибыли - цели предпринимательства.

При составлении отчета о финансовых результатах используется ряд экономических принципов:

1 Принцип расчета финансового результата по методу брутто. Он предусматривающий отражение всех доходов и расходов в полном объеме без взаимозачетов. Он существенно упрощает процедуру анализа, делая информацию понятной для внешних пользователей. Только расчет финансового результата по методу брутто обеспечивает требуемую норму, запрещающую взаимозачет между статьями активов и пассивов баланса, статьями прибылей и убытков на счете прибылей и убытков. Указанная правовая норма должна применяться всеми хозяйствующими субъектами. Исключения допускаются только для субъектов малого предпринимательства, которым разрешается ведение упрощенной формы бухгалтерского учета и налогообложения.

2 Принцип детализации доходов и расходов по видам означает, что все доходы и расходы отчетного периода должны быть структурированы определенным образом. К первичным доходам относятся выручка от реализации, доходы от финансовых вложений. Прочие доходы представляют собой вторичные доходы. Соблюдение данного принципа необходимо для проведения анализа прибыли предприятия, т.е. Для достижения главной цели отчетности – информирования пользователей.

3 Принцип детализации затрат по функциям управления—производство, управление и сбыт (принцип построения отчета о прибылях и убытках по функциям управления).

4 Принцип периодизации состоит в том, что в отчете о прибылях и убытках отражаются издержки и поступления, относящиеся к тому отчетному периоду, в котором была произведена продукция (выполнены работы или оказаны услуги).

Такая периодизация поступлений является основой для периодизации затрат. Затраты, как и расходы, относятся к тому периоду, в котором согласно принципу начисления (временной определенности фактов хозяйственной деятельности) они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Соблюдение данного принципа также необходимо для обеспечения сопоставимости информации, отраженной в отчете.

5 Принцип разделения результата означает, что в отчете о прибылях и убытках доходы и расходы должны быть разделены, чтобы основные и прочие составляющие финансового результата были распознаваемыми. Такое разделение финансового результата позволяет внешним пользователям бухгалтерской отчетности очистить полученный финансовый результат от случайных фактов, а внутренним пользователям – принимать соответствующие управленческие решения по максимизации прибыли и уменьшению убытков.

Из вышесказанного следует, что отчет о прибылях и убытках как составная часть годовой и промежуточной отчетности позволяет определить вид, величину и источники формирования финансового результата на основе произведенных расходов. Отчет о прибылях и убытках не только отражает прибыль или убыток как абсолютные величины, но и содержит информацию о доходности, что позволяет анализировать составляющие финансового

результата. Анализ финансовых показателей (прибыли или убытка), произведенный по данным отчета о прибылях и убытках, позволяет выявить возможность улучшения финансового положения и по результатам расчетов принять экономически обоснованные решения.

2.2 Структура, содержание и техника составления отчета о финансовых результатах.

Отчет о финансовых результатах включается в годовую и промежуточную бухгалтерскую отчетность, рассчитывается нарастающим итогом с начала и до конца года и считается формой №2. Сведения предоставляются за отчетный и за предыдущий период в суммах нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Данные в отчете отражаются в тысячах или миллионах рублей.

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и прочие.

Отчет о финансовых результатах должен содержать следующие числовые показатели:

- 1 выручка от продажи;
- 2 себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов);
- 3 валовая прибыль;
- 4 коммерческие расходы;
- 5 управленческие расходы;
- 6 прибыль/убыток от продаж;
- 7 проценты к получению;
- 8 проценты к уплате;

- 9 доходы от участия в других организациях;
- 10 прочие доходы;
- 11 прочие расходы;
- 12 прибыль/убыток до налогообложения;
- 13 текущий налог на прибыль;
- 14 изменение отложенных налоговых обязательств;
- 15 изменение отложенных налоговых активов;
- 16 налог на прибыль за прошлые периоды;
- 17 чистая прибыль (убыток);
- 18 результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода;
- 19 результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода;
- 20 совокупный финансовый результат периода;
- 21 базовая прибыль (убыток) на акцию;
- 22 разводненная прибыль (убыток) на акцию.

Рассмотрим строки отчета о финансовых результатах.

Строка 2110 «выручка» от продажи товаров, продукции, работ или услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)», то есть объем операций по обычным видам деятельности организации, показывается в нетто-оценке, за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (выручка).

Расчет выручки осуществляется следующим образом: кредитовый оборот по счету 90 «продажи» (субсчету 1 «выручка») уменьшенный на дебетовый оборот по субсчетам этого же счета 3 «налог на добавленную стоимость», 4 «акцизы», 5 «экспортные (таможенные) пошлины».

Строка 2120 «себестоимость продаж». Здесь отражаются учтенные затраты на производство продукции, работ, услуг в доле, относящейся к проданным в отчетном периоде продукции, работам, услугам, выручка от которых отражена по строке 2110. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- 1 с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- 2 путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- 3 по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- 4 независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- 5 когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Строка 2100 «валовая прибыль» представляет собой расчетный показатель, определяемый как разница между выручкой и себестоимостью.

Строка 2210 «коммерческие расходы» характеризует затраты, связанные со сбытом продукции (работ, услуг) у производителей и товаров у торговых и сбытовых организаций. Например, затраты на рекламу, хранение, перевозку продукции.

Организация может списывать расходы одним из следующих способов:

- 1 Распределяя между реализованной и нерезализованной продукцией;
- 2 Включая всю сумму расходов в себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде.

Выбранный способ списания коммерческих расходов должен быть отражен в учетной политике организации.

Величина коммерческих расходов указывается в круглых скобках.

Коммерческие расходы = оборот по дебету субсчета 90-2 «себестоимость продаж» и кредиту счета 44 «расходы на продажу»

Строка 2220 «управленческие расходы» отражает величину общехозяйственных расходов организации, учитываемых на соответствующем счете 26 «общехозяйственные расходы»

Управленческие расходы = оборот по дебету субсчета 90-2 «себестоимость продаж» плюс оборот по кредиту счета 26 «общехозяйственные расходы».

Строка 2200 «прибыль (убыток) от продаж» представляет собой финансовый результат от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Показатель строки «прибыль (убыток) от продаж» определяется расчетным путем: валовая прибыль (стр. 2100) минус коммерческие расходы (стр.2210) минус управленческие расходы (стр.2220). Если в отчетном периоде организация получила убыток, то он показывается в форме в круглых скобках.

Строка 2310 «доходы от участия в других организациях». По этой строке отражаются в частности:

А) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

Б) стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при ликвидации организации;

В) прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества).

Организации, для которых получение доходов от участия в других организациях является основным видом деятельности, отражают суммы этих доходов в строке 2110.

Строка 2320 «проценты к получению». В ней отражаются проценты, подлежащие к получению организацией. К ним относятся:

1 Проценты, причитающиеся организации по выданным ею займам;

2 Проценты и дисконт, причитающиеся к получению по ценным бумагам (например, по облигациям, векселям);

3 Проценты по коммерческим кредитам, предоставленным путем перечисления аванса, предварительной оплаты, задатка;

4 Проценты, выплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете организации.

Строка 2330 «проценты к уплате». К процентам, подлежащим уплате организацией, относятся:

Проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств организации (в том числе по товарным коммерческим кредитам, облигационным и вексельным займам), помимо той части, которая в соответствии с правилами бухгалтерского учета включается в стоимость инвестиционного актива либо использована для предварительной оплаты материально-производственных запасов, иных ценностей, работ, услуг;

Дисконт, причитающийся к уплате по облигациям и векселям, помимо той его части, которая включена в состав расходов будущих периодов в соответствии с учетной политикой организации.

По строке 2340 «прочие доходы» отражаются прочие доходы, которые не были представлены в предыдущих строках отчета:

- 1 поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- 2 поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- 3 поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- 4 штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 5 активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- 6 поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- 7 прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- 8 курсовые разницы;
- 9 сумма дооценки активов;
- 10 прочие доходы.

По строке 2350 «прочие расходы» отражаются прочие расходы, которые не вошли в предыдущие расходные статьи отчета:

- 1 расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- 2 расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- 3 расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- 4 расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- 5 отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- 6 штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 7 возмещение причиненных организацией убытков;
- 8 убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- 9 курсовые разницы;
- 10 сумма уценки активов;
- 11 перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- 12 прочие расходы.

Строка 2300 «прибыль (убыток) до налогообложения». Данный показатель рассчитывается следующим образом: строка 2200 «прибыль (убыток) от продаж» + строка 2310 «доходы от участия в других организациях» + строка 2320 «проценты к получению» - строка 2330 «проценты к уплате» + строка 2340 «прочие доходы» - строка 2350 «прочие расходы».

По строке 2410 «текущий налог на прибыль» отражается сумма налога на прибыль, сформированная по данным налогового учета за отчетный (налоговый) период и отраженная в бухгалтерском учете на счете 68.

По строке 2430 «изменение отложенных налоговых обязательств» отражаются отложенные налоговые обязательства, начисленные в отчетном периоде.

Отложенное налоговое обязательство - та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

По строке 2450 «изменение отложенных налоговых активов» отражаются отложенные налоговые активы, начисленные в отчетном периоде.

Отложенный налоговый актив – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

По строке 2460 отражается информация об иных, не упомянутых выше, показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации.

По строке 2400 «чистая прибыль (убыток)» отражается сумма чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Рассчитывается по формуле: $\text{стр.2400} = \text{стр.2300} + \text{стр.2450} - \text{стр.2430} - \text{стр.2410} + \text{стр.2460}$.

В строке 2510 «результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» указывается результат от переоценки внеоборотных активов, который не был отражен по предыдущим строкам отчета о финансовых результатах.

В строке 2520 «результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» указывается результат от прочих операций,

который не был отражен по предыдущим строкам отчета о финансовых результатах.

В строке 2500 отражается совокупный финансовый результат периода. Рассчитайте по формуле: $\text{стр.2500} = \text{стр.2400} + \text{стр.2510} + \text{стр.2520}$.

Строка 2900 «базовая прибыль (убыток) на акцию» заполняется акционерными обществами.

Строка 2910 «разводненная прибыль (убыток) на акцию» заполняется только акционерными обществами, у которых есть конвертируемые ценные бумаги.

Именно данные показатели характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия.

Во всех строках в графе 3 отражается информация за отчетный период, а в графе 4 - за аналогичный период предыдущего года. Если данные за аналогичный период предыдущего года несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из изменений учетной политики, законодательных и иных нормативных актов. Исправительные записи в бухгалтерском учете при этом не осуществляются.

Форма заполняется в зависимости от режима налогообложения, установленного в учетной политике организации.

Отчет о финансовых результатах подписывается руководителем организации и главным бухгалтером.

2.3 Бухгалтерский баланс, как источник информации для оценки финансового состояния организации

Эффективность проведения финансового анализа как элемента управляющей системы в значительной мере зависит от качества формируемой и используемой информационной базы и способов оценки ее аналитических возможностей, которые наиболее полно отвечают целям исследования. Применительно к анализу финансового состояния экономического субъекта она приобретает важное значение, так как от качества информации при принятии управленческих решений в значительной степени зависит уровень финансовой устойчивости коммерческой организации.

Информация может быть недостаточной или избыточной для пользователя, в связи с чем вводится понятие «существенная информация», что отражено в ПБУ 1/98. Организация должна раскрывать в бухгалтерской отчетности каждый существенный показатель; критерием существенности может быть как общеустановленный порог существенности в 5% от общего итога соответствующих данных, так и иной обоснованный показатель. Содержание бухгалтерской отчетности представляет собой комплекс показателей, связанных между собой как логически, так и информационно. Процесс реформирования современной российской финансовой отчетности направлен на приближение ее к Международным стандартам финансовой отчетности.

В состав и содержание бухгалтерской отчетности организации сегодня включаются:

- 1 Бухгалтерский баланс – форма № 1;
- 2 Отчет о прибылях и убытках – форма № 2;
- 3 Приложения к ним, в частности:
 - Отчет об изменениях капитала – форма № 3;
 - Отчет о движении денежных средств – форма № 4;
 - Приложение к Бухгалтерскому балансу – форма № 5;

- Отчет о целевом использовании полученных средств – форма № 6 (годовая) – для общественных организаций (объединений);
- Пояснительная записка;

Итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного по законодательству РФ аудита бухгалтерской отчетности. Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н определены состав, порядок составления и предоставления отчетности, а также рекомендованы образцы отчетных форм. Основным источником информации для обширного круга пользователей служит бухгалтерский баланс, который в зарубежной практике называют отчетом о финансовом состоянии организации.

2.4 Понятие, виды и структура бухгалтерского баланса

Термин баланс широко известен специалистам в области учета, анализа и планирования. «Баланс» в переводе с латыни означает «двухчашечные весы» и употребляется как символ равновесия, равенства, поэтому в нем должно присутствовать обязательное равенство итогов. В балансе сумма всех статей актива должна быть равна сумме всех статей пассива. Левая сторона баланса – *актив* (от лат. *Actives* – деятельный). В активе баланса отражаются действующие финансовые ресурсы, которые носят активный характер. Правая сторона баланса – *пассив* (от лат. *Passives* – недейтельный). В пассиве баланса отражается структура ресурсов предприятия по источникам их образования.

Бухгалтерский баланс представляет собой систему показателей, характеризующих финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. По нему определяют конечный финансовый результат работы организации в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, по которому судят о способности руководителей сохранить и приумножить вверенные им материальные и денежные ресурсы.

Баланс позволяет оценить эффективность размещения капитала предприятия, его достаточность для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности, оценить размер и структуру заемного капитала, а также эффективность их привлечения. На основе изучения баланса внешние пользователи могут: принять решения о целесообразности и условиях ведения дел с данным предприятием как с партнером; оценить кредитоспособность предприятия как заемщика; оценить возможные риски своих вложений, целесообразность приобретения акций данного предприятия и его активов и т.д.

В актив бухгалтерского баланса отечественных организаций включаются статьи, в которых показываются определенные группы элементов хозяйственного оборота, объединенные в зависимости от стадий кругооборота средств. Статьи актива размещаются в балансе по степени ликвидности (подвижности имущества), т.е. в прямой зависимости от того, с какой быстротой данная часть имущества приобретает денежную форму.

В отечественной практике актив строится в порядке возрастающей ликвидности. Пассив баланса показывает, во-первых, какая величина средств (капитала) вложена в хозяйственную деятельность организации и, во-вторых, кто и в какой форме участвовал в создании имущественной массы. Статьи пассива баланса группируются и располагаются по возрастанию степени срочности погашения обязательств. В отличие от прежней трактовки пассива как «источника образования и размещения средств предприятия» в рыночной экономике он в большей мере определяется как обязательства за полученные ценности (услуги) или требования (обязательства) на полученные организацией ресурсы (активы).

Правильно построенный бухгалтерский баланс означает:

- полный охват хозяйственных процессов организации;
- надлежащую группировку хозяйственных явлений;

– изучение связей между явлениями на основе правильной корреспонденции счетов, что позволяет анализировать финансово-хозяйственную деятельность и движение имущественных средств организации.

В рыночной экономике балансовое уравнение имеет вид:

Активы = Капитал + Обязательства.

Итоги по активу и пассиву баланса называются валютой баланса, которая отражает в активной и пассивной частях бухгалтерское соответствие размеров экономических ресурсов организации объему финансовых ресурсов, предоставленных собственниками и кредиторами. Разграничение пассивной части баланса на капитал и обязательства соответствует не только различному характеру обязательств организации перед собственником и третьими лицами, но также срочности и порядку их погашения. Признание и отражение в бухгалтерском балансе величины собственного и заемного капитала должно обеспечить его владельцам контроль за ожидаемым наращением его. Для заполнения баланса подсчитываются обороты по счетам и выводятся остатки на конец последующего месяца отчетного квартала.

I «Внеоборотные активы»

Первый раздел бухгалтерского баланса организации содержит информацию о стоимости нематериальных активов (строка 110), основных средств (строка 120), незавершенного строительства (строка 130), доходных вложений в материальные ценности (строка 135), долгосрочных финансовых вложений (строка 140), а также о суммах отложенных налоговых активов (строка 145) по состоянию на отчетную дату составления баланса. При этом по строке 110 «Нематериальные активы» отражается стоимость НМА, принадлежащих организации на праве собственности. Формирование стоимости НМА организации осуществляется на основании требований ПБУ 14/2000. По строке 120 «Основные средства» отражается остаточная стоимость основных средств, т.е. За минусом начисленной по ним амортизации.

Формирование стоимости основных средств регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Таким образом, по строке 120 баланса отражается остаточная стоимость основных средств, т.е. Остаток по счету 01 «Основные средства» за минусом сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств».

Имущество организации, предназначенное для передачи в аренду, т.е. Во временное владение или пользование, в бухгалтерском учете отражается по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по их первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерском балансе такое имущество отражается по строке 135 «Доходные вложения в материальные ценности» по его остаточной стоимости, т.е. За вычетом начисленной по нему амортизации.

По строке 140 «Долгосрочные финансовые вложения» отражается стоимость финансовых вложений организации, произведенных на срок более 12 месяцев. Информация о стоимости таких вложений отражается на счете 58 «Финансовые вложения» на отдельном субсчете. Таким образом, по строке 140 бухгалтерского баланса отражается дебетовое сальдо по соответствующим субсчетам счета 58 «Финансовые вложения» за вычетом кредитового сальдо по счету 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» (в случае, если такой резерв был создан) по состоянию на конец отчетного периода. По строке 145 «Отложенные налоговые активы» отражается сумма сформированных отложенных активов. Данный показатель формируется на основании требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». В соответствии с этим Положением под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периодом или в последующих периодах.

По строке 150 «Прочие внеоборотные активы» отражаются прочие внеоборотные активы, не отраженные по предыдущим строкам.

II «Оборотные активы»

Второй раздел баланса отражает оборотные активы организации. По строке 210 «Запасы» отражается стоимость всех материальных ценностей, принадлежащих организации, и сумм расходов и затрат. При этом данная строка подлежит расшифровке по видам ценностей. Данный показатель формируется на основании ПБУ 5/01.

По строке 220 отражается сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам и ценностям и не принятым к вычету. При этом строка 220 бухгалтерского баланса отражает дебетовое сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», не списанное по состоянию на отчетную дату. Суммы НДС, списанные на отчетную дату вследствие принятия его к вычету, списания на увеличение стоимости приобретенных ценностей (работ, услуг), а также списания за счет целевых средств, отражению в балансе не подлежат.

По строке 230 отражается сумма дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, а по строке 240 отражается сумма дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Таким образом, строки 230 и 240 баланса отражают дебетовые сальдо по счетам 60, 62, 71, 73, 75 и 76. При этом по строкам 231 и 241 отдельно отражается соответственно долгосрочная и краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков.

По строке 250 отражается стоимость краткосрочных финансовых вложений, т.е. Сумма финансовых вложений организации в акции, облигации и другие ценные бумаги, осуществленные на срок не более одного года. Кроме того, по этой строке отражается сумма займов, предоставленных другим организациям на срок менее 12 месяцев.

По строке 260 отражается сумма денежных средств организации, находящихся в кассе и на расчетных и валютных счетах в банках, а также прочих денежные средства (специальные счета в банках, переводы в пути, денежные документы и др.).

По строке 270 отражается сумма прочих оборотных активов, не отраженных по предыдущим строкам.

III «Капитал и резервы»

Третий раздел баланса отражает капитал и резервы организации. Строка 410 показывает сумму уставного капитала организации, которая должна совпадать с величиной уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах организации. Показатель строки 410 формируется на основе данных синтетического учета по счету 80 «Уставный капитал», т.е. Кредитовое сальдо по этому счету.

По строке 411 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражается стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров по их требованию или по решению совета директоров. Показатель, отражаемый по этой строке, указывается в круглых скобках.

По строке 420 отражается размер добавочного капитала организации. Данный показатель формируется на основе данных синтетического учета по счету 83 «Добавочный капитал». В бухгалтерском балансе отражается кредитовый остаток по этому счету.

Кроме добавочного капитала организации могут формировать резервный капитал в соответствии с законодательством или учредительными документами. Величина резервного капитала отражается по строке 430 «Резервный капитал» баланса, отражающей кредитовое сальдо по счету 82 «Резервный капитал».

Строка 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» баланса показывает сумму нераспределенной прибыли организации по состоянию на отчетную дату за прошедшие периоды и отчетный год. В бухгалтерском учете сумма нераспределенной прибыли отражается по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом нераспределенная прибыль может быть использована для выплаты дивидендов, создания и пополнения резервного капитала, погашения убытков, а также других целей по решению учредителей (собственников) организации. Прибыль

прошлых лет отражается по кредиту счета 84, а в балансе указывается по строке 470 как кредитовое сальдо этого счета.

IV Долгосрочные обязательства

Раздел IV бухгалтерского баланса отражает долгосрочные обязательства организации перед кредиторами и заимодавцами. Кроме того, этот раздел содержит информацию об отложенных налоговых обязательствах.

При этом по строке 510 «Займы и кредиты» указывается остаток заемных средств, полученных организацией на срок более 12 месяцев и не погашенных по состоянию на отчетную дату. В бухгалтерском учете долгосрочные кредиты банков и займы организаций учитывают на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

При этом в балансе по строке 510 отражается кредитовое сальдо по этому счету.

По строке 515 «Отложенные налоговые обязательства» отражается сумма отложенных налоговых обязательств, сформированных на отчетную дату. Формирование данного показателя осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». В соответствии с п. 15 ПБУ 18/02 отложенное налоговое обязательство представляет собой часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

По строке 520 баланса отражается сумма прочих долгосрочных обязательств организации.

V Краткосрочные обязательства

Пятый раздел баланса отражает краткосрочные обязательства организации. При этом по строке 610 «Займы и кредиты» отражается остаток заемных средств, полученных организацией на срок не более 12 месяцев. В целом порядок заполнения и определения показателя данной строки аналогичен

порядку заполнения и определения показателя по строке 510 баланса «Займы и кредиты».

В бухгалтерском учете сумма краткосрочных кредитов и займов отражается по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». При этом по строке 610 отражается кредитовое сальдо счета 66 по состоянию на отчетную дату с учетом начисленных, но не уплаченных процентов по кредитам и (или) займам.

По строке 620 «Кредиторская задолженность» отражается общая сумма кредиторской задолженности организации, не погашенной по состоянию на отчетную дату.

По строке 630 «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» баланса организации отражается задолженность перед учредителем по начисленным, но не выплаченным дивидендам, не погашенная по состоянию на отчетную дату. Данный показатель формируется на основании синтетического и аналитического учета по счету 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов».

По строке 640 «Доходы будущих периодов» баланса отражается сумма доходов, полученных организацией в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам, а также доходов в виде стоимости безвозмездно полученных ценностей, предстоящих поступлений задолженности по недостачам прошлых лет, выявленным в отчетном периоде, а также разница между балансовой стоимостью недостающих ценностей и суммой, подлежащей взысканию с виновного лица. Данный показатель формируется на основании данных синтетического и аналитического учета по счету 98 «Доходы будущих периодов». В бухгалтерском балансе по строке 640 отражается кредитовое сальдо по этому счету по состоянию на отчетную дату. При этом следует отметить, что сумма доходов будущих периодов по строке 640 отражается за вычетом НДС, начисленного с суммы дохода.

По строке 650 «Резервы предстоящих расходов» баланса отражаются суммы созданных организацией резервов. Данный показатель формируется на

основании данных синтетического и аналитического учета по счету 96 «Резервы предстоящих расходов». При этом в балансе по строке 650 отражается кредитовое сальдо по счету 96 по состоянию на отчетную дату.

По строке 660 «Прочие краткосрочные обязательства» отражаются суммы прочих краткосрочных обязательств, не отраженных по предыдущим статьям пятого раздела бухгалтерского баланса.

В качестве Справки к балансу отражается информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах. При этом на ценности, учитываемые на этих счетах, организация прав собственности не имеет. К таким ценностям относятся арендованные основные средства, товары, принятые на ответственное хранение, оборудование, принятое для монтажа и др. Основными факторами, определяющими финансовое состояние предприятия, являются, во-первых, выполнение финансового плана и пополнение по мере возникновения потребности собственного оборотного капитала за счет прибыли и, во-вторых, скорость оборачиваемости оборотных средств (активов).

Сигнальным показателем, в котором проявляется финансовое состояние, выступает платежеспособность предприятия, под которой подразумевают его способность вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков товаров, техники и материалов в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет.

2.5 Сущность и назначение анализа бухгалтерского баланса

В соответствии с правилами, установленными в настоящее время баланс в чистой оценки. В балансе является оценкой средств, имеющихся в распоряжении организации. Эта оценка учитывает и не отражает реальную сумму денег, которая может быть возвращена в собственность, например, если

ликвидация организации. «Цена» текущих активов определяется рыночной конъюнктурой и может распространяться во всех направлениях со счета, особенно в период инфляции.

Важный и первый шаг в анализе является определением целей. Цель анализа в самом широком смысле является изучением равновесия с точкой зрения экономического содержания текущих экономических процессов, что она отражает.

Две основные задачи, проведенных в ходе анализа баланса:

- 1 Получить информацию о способности лица, чтобы получить прибыль;
- 2 Получить информацию о недвижимости и финансовом положении компании, а именно предоставить источник прибыли.

Основные задачи анализа баланса являются:

- 1 оценка имущества анализируемой компании;
- 2 ликвидности анализа отдельных групп активов;
- 3 изучить состав и структуру активных источников;
- 4 описание залога активов;
- 5 анализ взаимосвязи между различными группами активов и пассивов;
- 6 анализ способности генерировать денежные средства;
- 7 оценка способности сохранять и увеличивать капитал.
- 8 При анализе баланса следует придерживаться определенных целей.
- 9 При анализе активов, вы должны:
- 10 определить основные группы анализа: ток и долгий срок;
- 11 оценить важность различных статей активов;
- 12 сравнивать динамические изменения отдельных активов;
- 13 сравнивать динамику изменений в текущих активах и обязательствах.
- 14 При анализе обязательств должны быть:

15 распространять аналитические группы: краткосрочные и долгосрочные; Чрезвычайные ситуации и поздно; Обеспеченные и необеспеченные;

16 оценить важность краткосрочных и финансирование долгосрочной задолженности для формирования активов.

17 При анализе капитала, вы должны:

18 оценить структуру капитала путем выделения части формируются из взносов (входы) владельцев и установила эффективность работы организмов (прибыль);

19 проанализировать причины изменений в капитале;

20 оценить наличие резервного капитала, что общая финансовая стабильность организации.

21 При анализе баланса свойств, определяемое структурой активов и обязательств и их доклад, необходимо:

22 оценка ликвидности баланса по консолидации активов в соответствии с условиями их оборот (реализуемость) обязательство - погашение и сравнением соответствующих групп активов и обязательств;

23 характеризуют соотношение капитала и обязательств;

24 оценить долю долгосрочных источников финансирования - собственного капитала и долгосрочной задолженности - общая сумма финансирования;

25 сравнить условия формирования и погашения дебиторской и кредиторской задолженности.

При анализе баланса пользователя должен быть уверен в том, что при разработке общих условий, установленных федеральным законом «О бухгалтерском учете», бухгалтерского учета и бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Организация бухгалтерский учет «и другие нормативные акты бухгалтерского учета.

Баланс должен предоставлять данные в денежном выражении актива (ов) организации и их источников на начало и конец периода. Для того, чтобы

уравновесить информация была достоверной и сопоставимой, при подготовке его, в дополнение к общим требованиям к бухгалтерскому учету в качестве полноты, важности, нейтральности, согласованности отчетного периода к другой, обратите внимание на следующее:

- 1 Данные баланса на начало года должны быть в конце прошлого года;
- 2 классификации баланса, утвержденных на предыдущий год, чтобы быть в соответствии с номенклатурой и группировкой разделов и статей прилагаются к балансу на конец года;
- 3 возможно компенсация между активами и обязательствами, доходами и убытками, за исключением случаев, когда такой кредит обеспечиваются нормативными актами, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности;
- 4 бухгалтерский баланс должен включать числовые значения показателей при оценке сети, т. е. после вычитания стандартных значений.

Новые подходы к формированию бухгалтерской отчетности, имеющие целью формирование отчетности адекватной рыночным условиям хозяйствования и более полно соответствующей международным стандартам финансовой отчетности, выражаются в отказе от типовых форм. Организации получили право самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчетности и определять их содержание, учитывая образцы, рекомендуемые Министерством финансов РФ. В формах бухгалтерской отчетности строки, по которым раскрываются соответствующие показатели, организациями кодируются самостоятельно при разработке и принятии форм бухгалтерской отчетности.

Анализ бухгалтерского баланса проводится с помощью совокупности методов и рабочих приемов (методологий), позволяющих структурировать и идентифицировать взаимосвязи между основными показателями.

Чтение баланса является начальным этапом анализа, в ходе которого пользователь предварительно знакомится с предприятием. Чтение баланса

обычно начинают с исследования изменения валюты баланса за анализируемый период путем сравнения итогов баланса на начало и конец периода.

Одновременно анализ абсолютных показателей – это изучение данных, представленных в отчете: состав имущества, размер финансовых вложений, источники формирования собственного капитала, структура заемных средств, размер прибыли и др.

Горизонтальный (временной) анализ – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом, что позволяет выявить тенденции изменения статей баланса или их групп и на основании этого исчислить базисные темпы роста (прироста).

Вертикальный (структурный) анализ – проводится в целях определения структуры итоговых финансовых показателей, т.е. Выявления удельного веса отдельных статей отчетности в общем итоговом показателе (выявление влияния каждой позиции на результат в целом).

Горизонтальный и вертикальный анализы баланса дополняют друг друга, на их основе можно построить сравнительный аналитический баланс путем агрегирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей. Аналитический баланс полезен тем, что охватывает много важных показателей, характеризующих статику и динамику финансового состояния организации, и сводит воедино и систематизирует те расчеты, которые обычно осуществляет аналитик при ознакомлении с балансом.

Трендовый (динамический) анализ – основан на сравнении каждой позиции отчетности за ряд лет и определении тренда, т.е. Основной тенденции динамики показателя без учета случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов. С помощью тренда проводится перспективный, прогнозный анализ.

Ведущим методом анализа является расчет финансовых (аналитических) коэффициентов – расчет соотношений между отдельными позициями отчета и определение их взаимосвязей.

В общем виде программа проведения анализа бухгалтерского баланса выглядит следующим образом:

- 1 Построение сравнительного аналитического баланса.
- 2 Расчеты и группировка показателей.
- 3 Оценка имущественного положения и структуры капитала. Установление взаимосвязей между основными исследуемыми показателями и интерпретация результатов.
- 4 Анализ финансового положения:
 - оценка ликвидности;
 - оценка платежеспособности;
 - оценка финансовой устойчивости;
 - оценка вероятности банкротства.
- 5 Подготовка заключения о финансово-экономическом состоянии предприятия.
- 6 Выявление «узких» мест и поиск резервов.
- 7 Разработка рекомендаций по улучшению финансово-экономического состояния предприятия.

3. Расчеты и аналитика

3.1 Организационно-экономическая характеристика

ООО «Юргагазсервис»

Целью общества является извлечение прибыли, общество имеет гражданские права и обязанности необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещённых федеральным законодательством.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральным законодательством, общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии). Основными предметами деятельности общества является газификация сетевым и сжиженным газом объектов промышленного и гражданского назначения.

Предприятие «Юргагазсервис» является обществом с ограниченной ответственностью, образует юридическое лицо и действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Основными видом деятельности ООО «Юргагазсервис» являются:

- 1 обеспечение безопасного, безаварийного и бесперебойного снабжения газом потребителей;
- 2 эксплуатация газифицированных объектов и газопроводов, техническое обслуживание и ремонт оборудования;
- 3 замена газового оборудования, защита газопроводов от коррозии;
- 4 изготовление проектно-сметной документации на газификацию индивидуального и многоквартирного жилого фонда, коммунально-бытовых и промышленных объектов;
- 5 ремонт газоизмерительных счетчиков;
- 6 проектирование инженерных сетей газоснабжения;
- 7 разработка специальных разделов проектно-сметной документации;
- 8 проектирование инженерных систем и сетей;
- 9 монтаж технологического оборудования;

- 10 контроль качества строительно-монтажных работ;
- 11 осуществление функций генерального подрядчика;
- 12 выполнение функций заказчика;
- 13 контроль качества продукции;
- 14 посреднические работы и услуги в строительстве.

3.2 Анализ финансовых показателей ООО «Юргагазсервис» по данным отчета о финансовых результатах

Финансовый анализ — совокупность методов определения имущественного и финансового положения хозяйствующего субъекта в истекшем периоде, а также его возможностей на ближайшую и долгосрочную перспективу.

Целью финансового анализа является определение наиболее эффективных путей достижения прибыльности компании.

Важно отметить, что финансовый анализ — это не просто расчет различных показателей и коэффициентов, сравнение их значений в статике и динамике. Итогом качественного анализа должен явиться обоснованный, подкрепленный расчетами вывод о финансовом положении организации, который и станет основой для принятия решений менеджментом, инвесторами и другими заинтересованными лицами.

Анализ финансовых показателей — прекрасный инструмент, обеспечивающий представление о финансовом состоянии компании и конкурентных преимуществах и перспективах ее развития.

Основными особенностями финансового анализа являются следующие:

1 Подавляющее большинство финансовых показателей носит характер относительных величин, что позволяет сравнивать предприятия различного масштаба деятельности.

2 При проведении финансового анализа важно применять фактор сравнения:

А) сравнивать показатели деятельности компании в тенденции за различные периоды времени;

Б) сравнивать показатели данной компании со среднестатистическими показателями по отрасли или с аналогичными показателями предприятий внутри данной отрасли.

3 Для проведения финансового анализа важно иметь полное финансовое описание компании за выбранные периоды времени (обычно лет). Если в распоряжении аналитика есть данные только за один период, то должны быть данные отчета предприятия на начало и конец периода.

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности являются:

1 Изучения возможностей получения прибыли в соответствии с имеющегося ресурсного потенциала предприятия и рынка;

2 Систематический контроль за процессом формирования прибыли и изменением его динамики;

3 Определение влияния как внешних, так и внутренних факторов на финансовые результаты и оценки качества прибыли;

4 Выявление резервов увеличения суммы прибыли и уровня прибыльности бизнеса;

5 Оценки работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;

6 Выработка рекомендаций по повышению эффективности системы управления прибылью.

3.2 Анализ финансовых показателей ООО «Юргагазсервис» по данным отчета о финансовых результатах

Проанализируем динамику прибыли по величине и составу на основе отчета о финансовых результатах (прил. 2).

В соответствии с полученными результатами, сформируем ряд выводов в части доходов и расходов от основных видов деятельности. Общее изменение выручки за период составило 11101 тыс. руб. в сторону увеличения.

Таблица 1

Анализ ООО «Юргагазсервис» за 2014-2016 годы

Показатель	2015		2016		Изменение.	
	Тыс. руб.	В %	Тыс. руб.	В %	Тыс. руб.	В %
А	1	2	3	4	5	6
Выручка	126662	100	137763	100	11101	0
Себестоимость	124591	98,36	131324	95,33	6733	-3,03
Валовая прибыль	2071	1,64	6439	4,67	4368	3,03
Прибыль от продаж	2071	1,64	6439	4,67	4368	3,03
Прочие доходы	4	0	15	0,01	11	0,01
Прибыль до налогообложения	2075	1,64	6454	4,68	4379	3,04
Текущий налог на прибыль	54	0,04	25	0,02	-29	-0,02
Чистая прибыль	2021	1,6	6 429	4,67	4408	3,07

Себестоимость продаж за период увеличилась на 6733 тыс. руб., это говорит о том, что в 2015-2016 годах увеличился объем оказанных услуг. Соответственно вышеуказанные изменения привели к изменению валовой прибыли на 4368 тыс. руб. в сторону увеличения, что можно назвать положительным фактором для ООО «Юргагазсервис».

Прибыль (убыток) от продаж в ООО «Юргагазсервис» за исследуемый период так же увеличилась на вышеуказанную сумму, за счет отсутствия коммерческих и управленческих расходов. Отсутствие коммерческих расходов не вполне оправдано, так как по данным отчета увеличивается, как было сказано ранее, объем оказанных услуг, а вот отсутствие управленческих расходов позволяет предположить что в ООО «Юргагазсервис» ведется антикризисная политика, что должно привести к конкурентоспособности и в конечном итоге к увеличению прибыли.

В соответствии с полученными результатами, сформируем ряд выводов в части прочих доходов и расходов.

В части прочих доходов и расходов весь отчетный период прочие доходы преобладают над прочими расходами, что означает рост прибыли от продажи работ и услуг. Прочие доходы имеют тенденцию к росту, за период на 11 тыс. руб. Данный факт увеличил прибыль до налогообложения и уже в 2016 году в ООО «Юргагазсервис» прибыль до налогообложения составила 6454 тыс. руб.

Чистая прибыль предприятия это возможность для предприятия оплатить расходы за текущий период, а также использовать эти средства для дальнейшего развития производства. Естественно, значение со знаком плюс говорит о том, что ООО «Юргагазсервис» не в худшей форме. Чистая прибыль это возможность для предприятия оплатить расходы за текущий период, а также использовать эти средства для дальнейшего развития производства. В сложившейся ситуации для увеличения прибыли ООО «Юргагазсервис» можно порекомендовать:

- 1) провести анализ внутренних процессов;
- 2) разработать меры по увеличению объемов оказанных услуг;
- 3) разработать меры по снижению расходов.

Это очевидные меры, которые предпринимают практически все. Но есть более незаметные, но не менее важные факторы, которые влияют на прибыль предприятия, в том числе и на чистую.

К менее популярным мерам относится сокращение численности персонала (или снижение заработной платы). Кроме того, прибыль можно значительно увеличить, если снизить себестоимость.

Увеличить прибыль можно и с помощью:

- модернизации производства,
- увеличения производительности труда,
- снижения неоправданных потерь.

Далее рассчитаем уровень рентабельности по прибыли от продаж ООО «Юргагазсервис» за 2015-2016годы.

Результат расчета отразим в таблице 2.

Таблица 2

Расчет уровня рентабельности по прибыли от продаж ООО «Юргагазсервис» за 2015-2016годы

Показатели	2015	2016	Отклонение
1	2	3	3
Прибыль (убыток) от продаж	2071	6439	4368
Выручка	126662	137763	11101
Уровень рентабельности продаж, %	1,635	4,674	3,039

За выбранный период происходит рост уровня рентабельности продаж на 3,039, это связано с тем, что наблюдается рост прибыли от продаж на 4368 тыс. руб.

Далее проведем расчет рентабельности по чистой прибыли. Занесем результаты расчета уровня рентабельности по чистой прибыли за 2015-2016 годы в таблицу 3.

Расчет уровня рентабельности по чистой прибыли ООО «Юргагазсервис» за 2015-2016 годы

Показатели	2015	2016	Отклонение
1	2	3	4
Чистая прибыль, тыс. руб.	2021	6439	4408
Выручка от продажи	126662	137763	11101
Уровень рентабельности продаж, %	1,595	4,674	3,079

За выбранный период, так же как и в первом расчете рентабельности наблюдается резкий рост уровня рентабельности продаж на 3,079, это связано с тем, что наблюдается высокий скачек чистой прибыли на 4408 тыс. руб.

В практике экономического анализа часто используется показатель рентабельности продаж, рассчитанный по чистой прибыли, поэтому рассмотрим влияние факторов за 2015-2016 гг. именно на этот показатель.

Цепочка будет иметь вид:

$$2021/12662 \rightarrow 6439/126662 \rightarrow 6439/137763$$

Расчет влияния изменения чистой прибыли на рентабельность продаж будет $= (6439/126662) - (2021/12662) = 5,083 - 1,595 = 3,488$.

Расчет влияния изменения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг на рентабельность продаж будет $= (6439/137763) - (6439/126662) = 4,674 - 5,083 = -0,409$.

$$\text{Совокупное влияние факторов} = 3,488 - 0,409 = 3,079$$

Таким образом, видно, что на рентабельность продаж (по чистой прибыли) наибольшее отрицательное влияние оказало увеличение выручки от продажи, а увеличение чистой выручки увеличило рентабельность продаж.

Далее проведем расчеты факторного анализа прибыли от продаж ООО «Юргагазсервис» за 2015-2016 годы.

Осуществим факторный анализ прибыли от продаж по так называемой

трехфакторной методике.

Проведем факторный анализ изменения прибыли от продаж ООО «Юргагазсервис» за изучаемый период 2015-2016года.

Рассчитаем влияние изменения объема продаж на сумму прибыли

$$K_1 = \frac{137763}{126662} = 1,088$$

$$\Delta P_1 = 2071 * (1,088 - 1) = 2071 * 0,088 = 182,248$$

Рассчитаем влияние изменения структуры и ассортимента на сумму прибыли.

$$K_2 = \frac{131324}{124591} = 1,05$$

$$\Delta P_2 = 2071 * (1,088 - 1,05) = 2071 * 0,038 = 78,7$$

Рассчитаем влияние влияния изменения уровня затрат на 1 рубль реализации на сумму прибыли.

$$\Delta P_3 = -137763 * \left(\frac{131324}{137763} - \frac{124591}{126662} \right) = -137763 * (0,95 - 0,98) = 4132,89$$

$$\text{Сумма влияния} = \Delta P_1 + \Delta P_2 + \Delta P_3$$

$$\text{Сумма влияния} = 182,248 + 78,7 + 4132,89 = 4393,838$$

Проведя расчеты можно сделать следующие выводы.

В результате изменения объемов продаж в 2014 году по отношению к

2012 году прибыль изменилась на -334269,65 тыс. руб.

В результате сдвигов в структуре реализации прибыль от продаж осталась неизменной.

Изменение затрат на 1 рубль реализации привело к уменьшению прибыли на 659632,89 тыс. руб.

В результате изменения объемов продаж в 2014 году по отношению к 2015 году прибыль уменьшилась на 993906 тыс. руб.

3.3 Анализ бухгалтерской отчетности ООО «Юргагазсервис»

Начнем анализ баланса с анализа динамики имущества и источников его возникновения. В таблице 1 отразим результаты анализа баланса (прил. 1) ООО «Юргагазсервис» за 2014-2016 годы.

Проанализировав динамику баланса за 2014-2016 года можно сделать ряд выводов.

Исходя из расчетов видно, что в активе баланса оборотные активы составляют 100 %. С одной стороны, чем выше доля оборотных активов (и, соответственно, ниже доля внеоборотных), тем больше ООО «Юргагазсервис» может привлекать краткосрочного финансирования без ущерба для своей финансовой устойчивости, но с другой стороны значительную долю в оборотных активах ООО «Юргагазсервис» за 2015 (40,72 %) и 2016 (39,75 %) года составляет дебиторская задолженность. Большой ее объем может угрожать нормальному функционированию ООО «Юргагазсервис».

Так же необходимо отметить, что за 2016 год период наблюдается снижение дебиторской задолженности, это позволяет сделать вывод, что работа по управлению дебиторской задолженности в ООО «Юргагазсервис» ведется.

В оборотных активах наибольший рост наблюдается дебиторской задолженности на 2046 тыс. руб., а наибольшее снижение в запасах на 9413 тыс. руб. Денежные средства увеличиваются на 470 тыс. руб., а НДС на 123

тыс. руб. Таким образом, сумма имущества ООО «Юргагазсервис» за исследуемый период снизилась на 6774 тыс. руб., что, как правило, свидетельствует о снижении производственного потенциала предприятия и рассматривается как негативное явление.

Таблица 4

Анализ баланса ООО «Юргазсервис» за 2014-2016 годы

Показатель	2014		2015		2016		Изменение 2016/2014	
	Тыс. руб.	в %	Тыс. руб.	в %	Тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы	14841	75,76	6522	43,92	5428	42,36	-9413	-33,40
НДС	1580	8,07	1900	12,80	1703	13,29	123	5,22
Дебиторская задолженность	3048	15,56	6046	40,72	5094	39,75	2046	24,19
Денежные средства	120	0,61	381	2,57	590	4,60	470	3,99
Итого по разделу II	19589	100	14849	100	12815	100	-6774	0,00
Уставный капитал	10	0,05	10	0,07	10	0,08	0	0,03
Нераспределенная прибыль	153	0,78	2021	13,61	6249	48,76	6096	47,98
Итого по разделу III	163	0,83	2031	13,68	6259	48,84	6096	48,01
Заемные средства	14554	74,3	7773	52,35	3511	27,4	-11043	-46,90
Кредиторская задолженность	4872	24,87	5045	33,98	3045	23,76	-1827	-1,11
Итого по разделу V	19426	99,17	12818	86,33	6556	51,16	-12870	-48,01
Баланс	19589	100	14849	100	12815	100,	-6774	0,00

Сумма раздела «капитал и резервы» за весь период имеет тенденцию к увеличению. Общее увеличение составило 6096 тыс. руб. Сумма данного раздела увеличивается за счет роста нераспределенной прибыли. Соотношение собственного и заемного капитала в ООО «Юргагазсервис» примерно 99 % заемного и 1 % собственного, что не является оптимальным. Наибольшую долю в структуре пассива занимают краткосрочные обязательства хотя и наблюдается их снижение за период на 12870 тыс. руб. Долгосрочные обязательства в исследуемом периоде отсутствуют. Отсутствие долгосрочных обязательств наряду с ростом краткосрочных может привести к ухудшению финансовой устойчивости ООО «Юргагазсервис».

Графически представим структуру баланса ООО «Юргагазсервис» на рисунке 1.

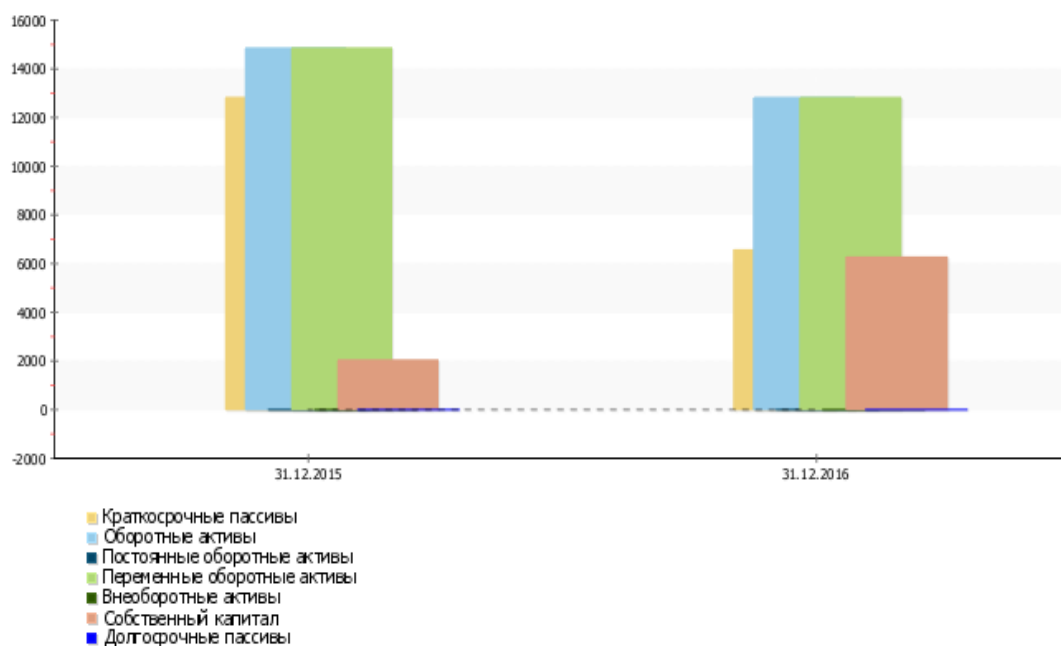


Рис. 1 Структура баланса ООО «Юргагазсервис»

Проанализировав динамику имущества и источников его возникновения, далее следует провести анализ ликвидности и платежеспособности на основании бухгалтерского баланса ООО «Юргагазсервис».

Проведем группировку активов по степени ликвидности, а пассивов по срочности оплаты обязательств и проведем анализ их изменений за 2014-2016 годы. Отразим данные в таблице 5.

Таблица 5

Группировка активов по степени ликвидности, а пассивов по срочности оплаты обязательств ООО «Юргагазсервис» за 2014-2016 годы

Показатель	2014	2015	2016	Изменение тыс. руб.
A1 Наиболее ликвидные активы	120	381	590	470
A2 Быстро реализуемые активы	3048	6 046	5 094	2 046
A3 Медленно реализуемые активы	16 421	8 422	7 131	-9290
A4 Трудно реализуемые активы	0	0	0	0
Баланс	4872	5045	3045	-1827
П1 Наиболее срочные обязательства	14554	7773	3511	-11043
П2 Краткосрочные пассивы	0	0	0	0
П3 Долгосрочные пассивы	163	2031	6259	6096
П4 Постоянные пассивы	4872	5045	3045	-1827
Баланс	19589	14849	12815	-6774
A1-П1 должно быть больше нуля	-4752	-4664	-2455	2297
	A1-П1<0	A1-П1<0	A1-П1<0	
A2-П2 должно быть больше нуля	-11506	-1727	1583	13089
	A2-П2<0	A2-П2<0	A2-П2>0	
A3-П3 должно быть больше нуля	16421	8422	7131	-9290
	A3-П3>0	A3-П3>0	A3-П3>0	
A4-П4 должно быть меньше нуля	-163	-2031	-6259	-6096
	A4-П4<0	A4-П4<0	A4-П4<0	
Является ли предприятие абсолютно платёжеспособным	нет	нет	нет	
Находится ли предприятие в кризисе платёжеспособности	нет	нет	нет	
Ограниченная платёжеспособность	да	да	да	

Проанализировав данные по ликвидности можно сделать вывод, что за весь период $A1 < П1$, что свидетельствует о том, что ООО «Юргагазсервис» на момент составления баланса не является платежеспособным.

Во втором равенстве $A2 > П2$, это говорит о том, что ООО «Юргагазсервис» может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

$A3 > П3$ за весь период, это говорит о том, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей ООО «Юргагазсервис» может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

$A4 < П4$ это говорит о том, что соблюдаются минимальные условия финансовой устойчивости ООО «Юргагазсервис», наличия у нее собственных оборотных средств. Далее просчитаем коэффициенты ликвидности. Результаты отразим в таблице 6.

Таблица 6

Анализ коэффициентов ликвидности

Показатель	Норма	2014	2015	2016	Изменение 2016/2014
Коэффициент текущей ликвидности	>2	1,01	1,16	1,95	0,94
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	0,7-1	0,16	0,50	0,87	0,71
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,01	0,03	0,09	0,08
Общий показатель ликвидности баланса предприятия	>1	0,54	0,66	1,10	0,56

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы им для погашения

своих краткосрочных обязательств в течение года. Это основной показатель платежеспособности предприятия. Значение этого коэффициента должно быть >2 . Естественно, существуют обстоятельства, при которых значение этого показателя может быть и больше, однако, значения коэффициента текущей ликвидности в ООО «Юргагазсервис» за 2014-2016 годы, ниже предельного значения, это, как правило, говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что ООО «Юргагазсервис» не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Коэффициент промежуточной ликвидности, показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность. Он определяет, какая доля кредиторской задолженности может быть погашена за счет наиболее ликвидных активов. В 2014 -2015 годах данный коэффициент ниже нормы, но в 2016 годах он увеличивается и становится в рамки рекомендуемого значения. При значении коэффициента менее 1 ликвидные активы не покрывают краткосрочные обязательства, а значит, существует риск потери платежеспособности, что является негативным сигналом для инвесторов.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно, какая часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. Значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,2, за весь период он не соответствует нормальному значению, это означает, что ООО «Юргагазсервис» не сможет вовремя погасить долги в случае, если срок платежей наступит в скором времени.

Для комплексной оценки ликвидности баланса в целом рекомендуется использовать общий показатель ликвидности баланса предприятия, который показывает отношение суммы всех ликвидных средств предприятия к сумме

всех платежных обязательств. Значение данного коэффициента должно быть больше или равно 1, что не наблюдается в ООО «Юргагазсервис» за 2014-2015 года, но в 2016 году данный показатель в пределах нормы, что говорит о том, что оборотных активов ООО «Юргагазсервис» на 2016 год хватает на покрытие краткосрочных обязательств. Далее проведем анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости и определим тип финансовой устойчивости. Результаты отразим в таблице 7.

Таблица 7

Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости за 2014-2016 года

ООО «Юргагазсервис»

Показатель	2014	2015	2016	Изменение 2016/2014
1. Источники собственных средств	163	2 031	6 259	6 096
2. Внеоборотные активы	0	0	0	0
3. Источники собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат	163	2 031	6 259	6 096
4. Долгосрочные обязательства	0	0	0	0
5. Источники собственных средств, скорректированные на величину долгосрочных заемных средств	163	2 031	6259	6 096
6. Краткосрочные кредитные и заемные средства	14554	7 773	3 511	-11 043
7. Общая величина источников средств с учетом долгосрочных и краткосрочных заемных средств	14717	9 804	9 770	-4 947
8. Величина запасов и затрат, обращающихся в активе	16421	8 422	7 131	-9 290
9. S1	-16258	-6 391	-872	15 386
10. S2	-16258	-6 391	-872	15 386
11. S3	-1 704	1 382	2 639	4 343
Финансовая устойчивость	Кризисная	Неустойчивая	Неустойчивая	

Проведя расчеты можно сделать вывод, что в 2014 году ООО «Юргагазсервис» испытывает недостаток в части S1 и S2 и S3. В 2016 году ООО «Юргагазсервис» испытывает недостаток в части S1 и S2. Поэтому тип финансовой устойчивости в 2016 году неустойчивое финансовое состояние.

Оно характеризуется нарушением платежеспособности, но при этом сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств и увеличения собственных оборотных средств.

Далее проведем Анализ относительных показателей финансовой устойчивости. Результаты отразим в таблице 8.

Таблица 8

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости

Показатель	2014	2015	2016	Изменение 2016/ 2014
Коэффициент автономии ($>0,5$)	0,01	0,14	0,49	0,48
Коэффициент отношения заемных и собственных средств (0,5-0,8)	119,18	6,31	1,05	-118,13
Коэффициент отношения собственных и заемных средств (<1)	0,01	0,16	0,95	0,95
Коэффициент маневренности ($\geq 0,5$)	1,00	1,00	1,00	0,00
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами (0,6-0,8)	0,01	0,24	0,88	0,87
Коэффициент имущества производственного назначения ($\geq 0,5$)	0,84	0,57	0,56	-0,28

Коэффициент автономии характеризует отношение собственного капитала к общей сумме капитала (активов) организации. Коэффициент показывает, насколько ООО «Юргагазсервис» независимо от кредиторов. Чем меньше значение коэффициента, тем в большей степени ООО «Юргагазсервис» зависимо от заемных источников финансирования, тем менее устойчивое у него

финансовое положение. За весь период он ниже нормы.

Коэффициент финансового рычага – это показатель соотношения заемного и собственного капитала. За весь период он выше нормы, что говорит о том, что ООО «Юргагазсервис» в работе больше использует заемный капитал, чем собственный

Коэффициент финансовой активности характеризует финансовую устойчивость предприятия, и показывает, сколько заемных средств приходится на единицу собственного капитала. За весь период он выше нормы.

Коэффициент отношения собственных и заемных средств показывает, сколько заемных средств привлечено на 1 руб. вложенных в активы собственных средств. За весь период показатель в рамках нормы.

Коэффициент маневренности показывает отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. За весь период он выше нормы.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами показывает, насколько собственные средства обеспечены запасами. За 2014-2015 года он ниже нормы, но в 2016 году наблюдается его рост даже выше нормы.

Коэффициент имущества производственного назначения показывает долю имущества производственного назначения в активах предприятия. За весь период он в рамках рекомендуемого значения.

4 Результаты проведенного исследования

4.1 Рекомендации по улучшению финансово-хозяйственной деятельности предприятия «Юргагазсервис»

В соответствии с полученными результатами, сформируем ряд выводов в части доходов и расходов от основных видов деятельности. Общее изменение выручки за период составило 11101 тыс. руб. в сторону увеличения.

Себестоимость продаж за период увеличилась на 6733 тыс. руб., это говорит о том, что в 2015-2016 годах увеличился объем оказанных услуг. Соответственно вышеуказанные изменения привели к изменению валовой прибыли на 4368 тыс. руб. в сторону увеличения, что можно назвать положительным фактором для ООО «Юргагазсервис».

Прибыль (убыток) от продаж в ООО «Юргагазсервис» за исследуемый период так же увеличилась на вышеуказанную сумму, за счет отсутствия коммерческих и управленческих расходов. Отсутствие коммерческих расходов не вполне оправдано, так как по данным отчета увеличивается, как было сказано ранее, объем оказанных услуг, а вот отсутствие управленческих расходов позволяет предположить что в ООО «Юргагазсервис» ведется антикризисная политика, что должно привести к конкурентоспособности и в конечном итоге к увеличению прибыли.

Исходя из расчетов видно, что в активе баланса оборотные активы составляют 100 %. С одной стороны, чем выше доля оборотных активов (и, соответственно, ниже доля внеоборотных), тем больше ООО «Юргагазсервис» может привлекать краткосрочного финансирования без ущерба для своей финансовой устойчивости, но с другой стороны значительную долю в оборотных активах ООО «Юргагазсервис» за 2015 (40,72 %) и 2016 (39,75 %) года составляет дебиторская задолженность. Большой ее объем может угрожать нормальному функционированию ООО «Юргагазсервис».

Так же необходимо отметить, что за 2016 год период наблюдается снижение дебиторской задолженности, это позволяет сделать вывод, что работа по управлению дебиторской задолженности в ООО «Юргагазсервис» ведется.

В оборотных активах наибольший рост в наблюдается дебиторской задолженности на 2046 тыс. руб., а наибольшее снижение в запасах на 9413 тыс. руб. Денежные средства увеличиваются на 470 тыс. руб., а НДС на 123 тыс. руб. Таким образом, сумма имущества ООО «Юргагазсервис» за исследуемый период снизилась на 6774 тыс. руб., что, как правило, свидетельствует о снижении производственного потенциала предприятия и рассматривается как негативное явление.

В соответствии с полученными результатами, сформируем ряд выводов в части прочих доходов и расходов.

В части прочих доходов и расходов весь отчетный период прочие доходы преобладают над прочими расходами, что означает рост прибыли от продажи работ и услуг. Прочие доходы имеют тенденцию к росту, за период на 11 тыс. руб. Данный факт увеличил прибыль до налогообложения и уже в 2016 году в ООО «Юргагазсервис» прибыль до налогообложения составила 6454 тыс. руб.

Чистая прибыль предприятия это возможность для предприятия оплатить расходы за текущий период, а также использовать эти средства для дальнейшего развития производства. Естественно, значение со знаком плюс говорит о том, что ООО «Юргагазсервис» не в худшей форме. Чистая прибыль это возможность для предприятия оплатить расходы за текущий период, а также использовать эти средства для дальнейшего развития производства. В сложившейся ситуации для увеличения прибыли ООО «Юргагазсервис» можно порекомендовать:

- 4) провести анализ внутренних процессов;
- 5) разработать меры по увеличению объемов оказанных услуг;
- 6) разработать меры по снижению расходов.

Это очевидные меры, которые предпринимают практически все. Но есть более незаметные, но не менее важные факторы, которые влияют на прибыль предприятия, в том числе и на чистую.

К менее популярным мерам относится сокращение численности персонала (или снижение заработной платы). Кроме того, прибыль можно значительно увеличить, если снизить себестоимость. Увеличить прибыль можно и с помощью:

- модернизации производства,
- увеличения производительности труда,
- снижения неоправданных потерь.

Далее рассчитаем уровень рентабельности по прибыли от продаж ООО «Юргагазсервис» за 2015-2016годы.

Проведя расчеты можно сделать вывод, что в 2014 году ООО «Юргагазсервис» испытывает недостаток в части и S1 и S2 и S3. В 2016 году ООО «Юргагазсервис» испытывает недостаток в части S1 и S2. Поэтому тип финансовой устойчивости в 2016 году неустойчивое финансовое состояние. Оно характеризуется нарушением платежеспособности, но при этом сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств и увеличения собственных оборотных средств.

5 Социальная ответственность

5.1 Описание рабочего места

В данном разделе рассмотрен операционный отдел по работе с клиентами, который представляет собой помещение площадью 31,5 м², 2 окно, 6 рабочих места.

К вредным условиям труда относятся: освещенность. микроклимат, шум, наличие электромагнитных полей.

К опасным факторам относятся: электрический ток, опасность возникновения пожаров, землетрясений и других чрезвычайных ситуаций.

Негативного воздействия на окружающую природную среду не оказывает, вредных отходов нет, чрезвычайных ситуаций не вызывает. так не относится к производству.

Рабочее место – это закрепленная за отдельным сотрудником или группой часть производственной площади, оснащенная необходимым оборудованием, которое предназначено для исполнения определенного этапа производственного процесса. Каждому рабочему месту присущи свои особенности, которые связаны с особенностями предприятия производственного процесса, многообразием форм конкретного труда.

Объектом исследования является рабочий кабинет работников ООО «Юргагазсервис».

Рассматриваемое помещение представляет собой кабинет со следующими характеристиками:

- длина кабинета $A = 7$ м;
- ширина кабинета $B = 4,5$ м;
- высота потолка $C = 3,5$ м.

Площадь кабинета составляет 31,5 м²; объем кабинета равен 110,25 м³; число окон: 2 (размер 2*1,6 м); число рабочих мест: 6.

Стены обклеены обоями светло-оранжевого цвета, пол покрыт ламинатом коричневого цвета, навесной потолок с перфорированной гипсовой плитой. Окна пластиковые с жалюзи светлого цвета.

Параметры микроклимата рабочего кабинета ООО «Юргагазсервис»:

- температура воздуха в теплое время года: 23-25°C; холодное – 21-24°C;
- относительная влажность воздуха 38-50%;
- выделение пыли в помещении – минимальное;
- скорость движения воздуха 0,1 м/с.

Микроклимат в помещении поддерживается в пределах нормальных значений путем применения следующих мероприятий: проветривание помещения, ежедневная влажная уборка.

Освещение – естественное боковое. Освещение днем достигается за счет естественного попадания дневного света, в пасмурную погоду и в темное время добавляется искусственное освещение, представленное пятнадцатью светильниками типа ЛВО 4x18. Каждый светильник имеет по 4 лампы типа ЛБ мощностью 18 Вт.

Вентиляция – естественная. В кабинете два раза в неделю проводят влажную уборку офисной техники и мебели, а так же каждый день в конце рабочего дня моют полы.

Рабочий день длится с 8:00 до 17:00 (восьмичасовой) с перерывом на обед с 13:00 до 14:00. Вся основная работа выполняется с применением шести персональных компьютеров, укомплектованных LTP мониторами Samsung 755, 700p диагональю 17 дюймов, соответствующих международному стандарту ТСО-99, двумя лазерными МФУ Samsung MX-4200 и HP1005. Компьютерные столы в кабинете установлены с высотой рабочей поверхности 750 мм, а также девять рабочих кресел с жестко закрепленной спинкой. Кресло оборудовано подлокотниками, что сводит к минимуму неблагоприятное воздействие на кистевые суставы рук.

Параметры трудовой деятельности:

- вид трудовой деятельности: группы А и Б – работа по считыванию и вводу информации с экрана монитора и группа В – творческая работа в режиме диалога с ЭВМ;
- категории тяжести и напряженности работы с ПЭВМ – II группа (суммарное число считываемых или вводимых знаков за рабочую смену не более 60 000 знаков).

Уровень огнестойкости сооружения обуславливается огнестойкостью его систем в соответствии с СНиП 210197, как и регламентируют систематизацию строений и построек согласно уровня огнестойкости, полезной и многофункциональной пожарной угрозы.

Существующая пожарная сигнализация в консалтинговой компании быстро и точно сообщает пожарной части о пожаре с указанием места возникновения. В кабинете установлена автоматическая установка пожаротушения и дымоудаления, так же на этаже расположен план эвакуации, проводятся соответствующие инструктажи.

5.2 Список законодательных и нормативных документов

В Российской Федерации действует система единых нормативных правовых актов по охране труда. Постановлением Правительства РФ от 23.05.2000г. № 399 «О нормативных правовых актах, содержащих

государственные нормативные требования охраны труда», утвержден перечень видов нормативно-правовых актов.

Основными нормативными документами в данной сфере деятельности являются:

1 ГОСТ 12.0.003 – 74 «Опасные и вредные производственные факторы. Классификация»;

2 СНиП 23-05-95 «Естественное и искусственное освещение»;

3 ГОСТ 12.1.005-88 «Общие санитарно-гигиенические требования к воздуху рабочей зоны»;

4 ГОСТ 30247.0-94 «Конструкции строительные. Методы испытаний на огнестойкость. Общие требования»;

5 ГОСТ 302247.1-94 «Конструкции строительные. Методы испытаний на огнестойкость. Несущие и ограждающие конструкции»;

6 СНиП 21-01-97 «Пожарная безопасность зданий и сооружений»;

7 СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 «Гигиенические требования к ПЭВМ и организации работы»

5.3 Анализ выявленных вредных факторов проектируемой производственной среды

5.3.1 Освещение

Верно спроектированное и выполненное производственное освещение благотворно влияет на условия визуальной деятельности, снижает утомляемость, способствует повышению производительности труда, делает лучше производственную сферу, проявляя позитивное психическое влияние в сотрудника, увеличивает защищенность работы и уменьшает электро травматизм.

Недостаток освещения вызывает напряжение зрения, ослабляет внимание, приводит к наступлению ранней утомленности. Чрезмерно яркое освещение порождает ослепление, зуд и резь в глазах.

Неверное направление света на рабочем месте способно создавать резкие тени, блики, отвлекать работающего. Все эти причины могут послужить

причиной несчастного случая или профзаболеваниям, по этой причине столь значителен верный расчет освещенности.

Условия к освещенности в комнатах, в каком месте определены ПК, последующие: присутствие исполнении визуальных трудов значительной правильности совокупная освещенность обязана быть 300 лк, а комбинированная – 750 лк; аналогичные требования при исполнении трудов средней правильности – 200 и 300 лк в соответствии с этим. Помимо этого, все без исключения область зрения обязано являться освещено довольно одинаково—данное основное гигиеническое условие.

Расчет освещения выполняется с целью комнаты площадью - м² , широта какой - м, высота – м. Используем способом светового потока.

Для определения количества светильников определим световой поток, падающий на поверхность по формуле:

$$F = \frac{E * K * S * Z}{n} \quad (4)$$

где F – исчисляемый светящийся течение, Лм;

E – нормированная наименьшая озаренность, Лк (обуславливается согласно таблице).

E = 300 Лк (СНиП 23-05-95);

S – зона озаряемого здания (в нашем случае S = 31,5 м²);

Z – подход типичную освещенности к малой (как правило берется одинаковым 1, 1.1, 2, пускай Z = 1,1);

K – показатель резерва, рассматривающий сокращение светового струи лампы в результате засорения светильников в ходе эксплуатации (его значимость находится в зависимости с вида здания и нрава коротаемых в немой трудов и в нашем случае K = 1,5);

F– показатель применения, проявляется взаимоотношением светового потока, падающего в вычисленную плоскость, к итоговому потоку абсолютно всех ламп и вычисляется в частях считанные единицы. Значимость

коэффициентов РС и РП существовали показаны больше: РС = 30 %, РП = 70 %.

Значение найдем согласно таблице коэффициентов применения различных светильников. С целью данного подсчитаем показатель здания

согласно формуле:
$$i = \frac{S}{h(A + B)} \quad (5)$$

где S – зона здания, S = 31,5 м²;

h – вычисленная высота подвеса, h = 3,5 м;

A – ширина помещения, A = 4,5 м;

B – протяженность помещения, B = 7 м.

Подставив значения приобретаем:

$$i = 31,5 / ((3,5) \cdot (4,5 + 7)) = 0,78$$

Зная индекс помещения I, по таблице 7 находим $\square = 0,4$

Подставим все значения в формулу для определения светового потока лампы Fл:

$$F = \frac{300 \cdot 1,5 \cdot 31,5 \cdot 1,1}{6 \cdot 0,4} = \frac{15592,5}{2,4} = 6496,8 \text{ лм.}$$

Рассчитаем необходимое количество ламп по формуле:

$$N = F / F_{\text{л}} \quad (6)$$

где N – определяемое число ламп;

F – световой поток, F = 38981 Лм;

Fл – световой поток лампы, Fл = 640 Лм.

$$N = 38981 / 640 = 15$$

Таким образом, система освещения должна состоять из 15 светильников типа ЛВО 4x18 с люминесцентными лампами ЛБ18 мощностью 18 Вт, построенных в 3 ряда по 5 светильников.

5.3.2 Эргономические параметры рабочего места

Рабочее место и взаимное размещение всех его компонентов должно отвечать антропометрическим, физическим и психологическим требованиям. Рабочее место сотрудника должно быть оборудовано в соответствии с должностными категориями и инструкциями. При планировке и оборудовании рабочих мест сотрудников необходимо принимать во внимание следующие требования:

- 1 устанавливать мебель, спецоборудование, полки для сортировки бумаг таким образом, чтобы ими было комфортно пользоваться;
- 2 размещать объекты и ресурсы труда с учетом выполняемых действий;
- 3 материалы, не требующие неотложной обработки, хранить в специальных папках. В случае если бумаги требуют последующей обработки, их складывают в места, доступные иным работникам;
- 4 средства малой оргтехники распределять в конкретных местах, чтобы достигать автоматизма движений. Все регулярно применяемые материалы располагать так, чтобы их сразу можно было достать, когда они потребуются;
- 5 для скорого и безошибочного нахождения документов использовать различные по цвету папки.

Положение экрана определяется:

- расстоянием считывания 0,6-0,7 м, но не менее 0,5 м;
- углом считывания, курсом зрения в 20° (далее горизонтали к середине экрана, при этом дисплей перпендикулярен данному направлению). Должна кроме того учитываться вероятность регулировки экрана:
 - по высоте плюс 3 см;
 - по крену с недостатком 10° вплоть до положительный момент 20° сравнительно вертикали;

- в левостороннем и законном течениях.

Большую значимость кроме того придается верной пролетарой позе пользователя.

При некомфортной рабочей позе смогут возникнуть боли в мышцах, суставах и сухожилиях. Условия к рабочей позе юзера ПЭВМ последующие:

- голова не обязана являться склонена наиболее нежеле в 20° ,
- плечи обязаны являться ослаблены,
- локти – под углом $80-100^{\circ}$
- предплечья и кисти рук – в горизонтальном состоянии.

Фактор неверной позы пользователей установлена последующими причинами: отсутствует в присутствии хорошей подставки с целью бумаг, клавишная панель располагается очень возвышенно, а бумаги – невысоко, не ясно куда положить руки, мало зоны для ног.

В целях преодоления упомянутых недостатков предоставляются единые рекомендации: преимущественнее переносная клавишная панель; обязаны являться предусмотрены особые адаптации с целью регулировки вышины стола, клавиатуры и экрана, а кроме того упор с целью ручек.

Значительную значимость с целью полезной и высококачественной деятельность в ПК представляют масштабы символов, насыщенность их размещения, контрастность и соответствие яркостей знаков и фона экрана. В случае в случае если промежуток с глаза оператора вплоть до экрана монитора является 60-80 см, в таком случае вышина символа обязана являться никак не меньше 3 миллиметров, наилучшее соответствие ширины и вышины символа является 3:4, а интервал среди символами – 15-20% их вышины. Соотношение яркости фона экрана и знаков – с 1:2 вплоть до 1:15.

Создание благоприятных условий труда рабочих мест играет большую роль, как для облегчения работы, так и для увеличения его привлекательности, оказывающий позитивно влияние на производительность труда. В результате проведенного анализа можно сделать вывод, что для исследуемого объекта

большинство факторов, потенциально представляющих опасность для здоровья сотрудника, соответствуют нормативным значениям.

Для повышения температуры в холодный период необходимо использовать средства местного обогрева.

Можно также отметить, что главным источником опасности для здоровья работников являются они сами, так как постоянно пренебрегают требованиями к организации труда и отдыха, регламентирующими обязательные периодические перерывы при работе с ЭВМ.

Для уменьшения влияния вредного воздействия электромагнитных полей и излучений рекомендуется использовать жидкокристаллические мониторы.

В качестве средств пожаротушения должны применяться порошковые и углекислотные огнетушители. Необходимо поддерживать в рабочем состоянии систему кондиционирования воздуха.

5.4 Анализ факторов внешней социальной ответственности

Существуют опасные производственные факторы, воздействие которых на работающего в определенных условиях приводит к травме, острому отравлению или другому внезапному резкому ухудшению здоровья или к смерти.

Электрический ток представляет собой скрытый тип опасности, т.к. его трудно определить в токо- и нетоковедущих частях оборудования, которые являются хорошими проводниками электричества. Смертельно опасным для жизни человека считают ток, величина которого превышает 0,05А, ток менее 0,05А – безопасен (до 1000 В).

Электрический ток, проходя через тело человека, оказывает физическое, тепловое, химическое и биологическое воздействия.

Непосредственными причинами смерти человека, пораженного электрическим током, является прекращение работы сердца, остановка дыхания вследствие паралича мышц грудной клетки и так называемый электрический шок. При длительном шоковом состоянии может наступить смерть.

Специфическая опасность электроустановок токоведущие проводники, корпуса стоек ЭВМ и прочего оборудования, оказавшегося под напряжением в результате повреждения изоляции, не подают каких-либо сигналов, которые предупреждают человека об опасности. Реакция человека на электрический ток возникает лишь при протекании последнего через тело человека. Важное значение для предотвращения электротравматизма имеет правильная организация обслуживания действующих электроустановок, проведения ремонтных, монтажных и профилактических работ. При прикосновении к любому из элементов ЭВМ чаще всего возникают разрядные токи статического электричества. Такие разряды опасности для человека особо не представляют, но они могут привести к выходу из строя ЭВМ.

Важное значение для предотвращения электротравматизма имеет правильная организация обслуживания действующих электроустановок, проведения ремонтных, монтажных и профилактических работ. Разрядные токи статического электричества чаще всего возникают при прикосновении к любому из элементов ЭВМ. Такие разряды опасности для человека не представляют, но кроме неприятных ощущений они могут привести к выходу из строя ЭВМ.

Неправильное использование ПЭВМ может привести к возникновению пожара.

При пожаре на людей воздействуют следующие опасные факторы: повышенная температура воздуха, открытый огонь и искры, дым, пониженное содержание кислорода в воздухе, взрывы и другое.

Пожары представляют особую опасность, так как сопряжены не только с большими материальными потерями, но и с причинением значительного вреда

здоровью человека и даже смерти. Как известно пожар может возникнуть при взаимодействии горючих веществ, окисления и источников зажигания.

Основные положения методов испытаний конструкций на огнестойкость изложены в ГОСТ 30247.0-94 «Конструкции строительные. Методы испытаний на огнестойкость. Общие требования» и ГОСТ 302247.1-94 «Конструкции строительные. Методы испытаний на огнестойкость. Несущие и ограждающие конструкции».

Степень огнестойкости здания определяется огнестойкостью его конструкций в соответствии со СНиП 21-01-97, которые регламентируют классификацию зданий и сооружений по степени огнестойкости, конструктивной и функциональной пожарной опасности. Здание, в котором расположено исследуемое помещение, выполнено из огнестойких материалов – кирпича и бетона.

5.5 Психологические особенности поведения человека при его участии в производстве работ на данном рабочем месте

Всестороннее эмоциональное воздействие цвета на человека позволяет широко использовать его в гигиенических целях. Поэтому при оформлении производственного интерьера цвет используют как композиционное средство, обеспечивающее гармоничное единство помещения и технологического оборудования, как фактор, создающий оптимальные условия зрительной работы и способствующий повышению работоспособности; как средство информации, ориентации и сигнализации для обеспечения безопасности труда. Установлено, что цвета могут воздействовать на человека по-разному: одни – успокаивают, другие – раздражают.

Цветовое оформление также воздействует на рабочую дееспособность человека и его самочувствие. Каждый цвет оказывает свое воздействие на человека.

Негативное воздействие на человека оказывает продолжительная работа с дисплеями, т.к. видеомонитор компьютера создает вокруг себя электромагнитное поле, что приводит к расстройствам: головная боль, вялость, расстройство сна, снижение памяти, повышенная раздражительность, боли в области сердца.

Работа с компьютером включает самые различные задачи, которые объединяются следующими факторами: работа производится в сидячем положении и требует внимательного, непрерывного и иногда продолжительного наблюдения.

Поэтому можно выделить несколько рекомендаций по организации оптимального рабочего места, оснащенного компьютером (СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03):

ПЭВМ должны быть расположены боковой стороной к световым проемам, а также должно быть заземление. Высота рабочей поверхности стола для взрослых пользователей должна регулироваться в пределах 680-800 мм; при отсутствии такой возможности высота рабочей поверхности стола должна составлять 725 мм. Рабочий стол должен иметь пространство для ног высотой не менее 600 мм; шириной не менее 500 мм, глубиной на уровне колен – не менее 450 мм и на уровне вытянутых ног – не менее 650 мм. Большое значение придается характеристикам рабочего кресла. Так, рекомендуется высота сиденья над уровнем пола должна быть в пределах 420-550 мм.

Также на деятельность человека влияет такой фактор как работа в неудобной позе. Правильное расположение и компоновка рабочего места, обеспечение удобной позы и свободы трудовых движений, использование оборудования, отвечающего требованиям эргономики и психологии, обеспечивают наиболее эффективный трудовой процесс, уменьшают утомляемость и предотвращают опасность возникновения профессиональных заболеваний.

Оптимальная поза человека в процессе трудовой деятельности обеспечивает высокую работоспособность и производительность труда.

Неправильное положение тела приводит к быстрому возникновению статической усталости, снижению качества и скорости выполняемой работы, а также к снижению реакции на опасности. Нормальной рабочей позой следует считать такую, при которой работнику не требуется наклоняться вперед больше чем на 10-15°; наклоны назад и в стороны нежелательны, основное требование к рабочей позе – прямая осанка.

Выбор рабочей позы зависит от мышечных усилий во время работы, точности и скорости движений, а также от характера выполняемой работы. При усилиях не более 50Н можно выполнять работу сидя. При усилиях 50-100 Н работа может выполняться с одинаковым физиологическим эффектом как стоя, так и сидя. При усилиях более 100 Н желательно работать стоя.

Работа в позе сидя более рациональна и менее утомительна, т.к. уменьшается высота центра тяжести над площадью опоры, повышается устойчивость тела, снижается напряжение мышц, уменьшается нагрузка на сердечнососудистую систему. В положении сидя обеспечивается возможность выполнять работу, требующую точность движения. Однако и в этом случае может возникать затруднение работы кровообращения и дыхания.

Зрительный комфорт, может быть достигнут выполнением следующих требований: экран монитора должен находиться от глаз пользователя на расстоянии 600 – 700 мм, но не ближе 500 мм с учетом размеров алфавитно-цифровых знаков и символов; четкость на экране, клавиатуре и в документах; освещенность и равномерная яркость между окружающими условиями и различными участками рабочего места.

Оптимальная рабочая поза при работе сидя обеспечивается также конструкцией стула: размерами, формой, площадью и наклоном сиденья, регулировкой по высоте. Большое значение придается характеристикам рабочего кресла. Так, рекомендуемая высота сиденья над уровнем пола должна быть в пределах 420-550 мм. Поверхность сиденья рекомендуется делать мягкой, передний край закругленным, а угол наклона спинки рабочего кресла - регулируемым.

5.6 Заключение по разделу социальная ответственность

В результате проведенного анализа можно сделать вывод, что для исследуемого объекта большинство факторов, потенциально представляющих опасность для здоровья сотрудника, соответствуют нормативным значениям.

Для повышения температуры в холодный период необходимо использовать средства местного обогрева.

Можно также отметить, что главным источником опасности для здоровья работников являются они сами, так как постоянно пренебрегают требованиями к организации труда и отдыха, регламентирующими обязательные периодические перерывы при работе с ЭВМ.

Для уменьшения влияния вредного воздействия электромагнитных полей и излучений рекомендуется использовать жидкокристаллические мониторы.

В качестве средств пожаротушения должны применяться порошковые и углекислотные огнетушители. Необходимо поддерживать в рабочем состоянии систему кондиционирования воздуха.

Заключение.

В целях рыночных отношений исключительно велика роль анализа динамики финансового состояния предприятия. Это связано с тем, что предприятия приобретают самостоятельность, несут полную ответственность за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности перед совладельцами (акционерами), работниками, банком и кредиторами.

Содержание и основная целевая установка финансового анализа - оценка финансового состояния, и выявление возможности повышения эффективности функционирования хозяйствующего субъекта с помощью рациональной финансовой политики. Финансовое состояние хозяйствующего субъекта - это характеристика его финансовой конкурентоспособности (то есть платежеспособности, кредитоспособности), использования финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами.

Чистая прибыль предприятия это возможность для предприятия оплатить расходы за текущий период, а также использовать эти средства для дальнейшего развития производства. Естественно, значение со знаком плюс говорит о том, что ООО «Юргагазсервис» не в худшей форме. Чистая прибыль это возможность для предприятия оплатить расходы за текущий период, а также использовать эти средства для дальнейшего развития производства. В сложившейся ситуации для увеличения прибыли ООО «Юргагазсервис» можно порекомендовать:

- 1 провести анализ внутренних процессов;
- 2 разработать меры по увеличению объемов оказанных услуг;
- 3 разработать меры по снижению расходов.

Это очевидные меры, которые предпринимают практически все. Но есть более незаметные, но не менее важные факторы, которые влияют на прибыль предприятия, в том числе и на чистую.

К менее популярным мерам относится сокращение численности персонала (или снижение заработной платы). Кроме того, прибыль можно значительно увеличить, если снизить себестоимость. Увеличить прибыль можно и с помощью:

- 1 модернизации производства,
- 2 увеличения производительности труда,
- 3 снижения неоправданных потерь.

В ходе проведенного анализа был сделан вывод о том, что финансовое состояние предприятия ООО «Юргагазсервис» стало характеризоваться как удовлетворительное, была выявлена тенденция к повышению значений практически всех показателей, оценивающих финансовое состояние предприятия.

Список использованных источников:

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и II.-М.: Проспект, 1998.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II.Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ.
- 3 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ
- 4 (в ред. 30.06.2003 № 86-ФЗ).
- 5 Федеральный закон «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21.07.97 № 122-ФЗ.
- 6 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 августа 1998 г. № 34н (в ред. от 24.03.2000 № 31н).
- 7 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. 18.05.2002 № 45н).
- 8 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 г. № 60н (в ред. от 30.12.1999 № 107н).
- 9 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. № 44н.
- 10 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 7.05.2003 № 38н).

11 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 г. № 91н .

12 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49.

13 Методические рекомендации по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ, утвержденные приказом Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 20 декабря 2000 г. № БГ-3-03/447.

14 Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июня 2000 г. №60н.

15 Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций, утвержденные приказом ФСФО Российской Федерации от 23 января 2001 г. №16.

16 Инструкция Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 15 июня 2000 г. № 62 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций».

17 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 года № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

18 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 марта 2000 года № 31н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету».

19 Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29 февраля 2000 г. № 16-00-17-05 «О бухгалтерском учете объекта недвижимости до момента регистрации права собственности на него».

20 Письмо Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 28 апреля 2000 г. « ВГ-6-02/334 «По вопросу начисления амортизационных отчислений».

21 Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2001 №16-00-14/467 «О критерии отнесения материально-производственных запасов к основным средствам».

22 Постановление Правительства РФ «О классификации основных средств включаемых в амортизационные группы» от 01 января 2002 № 1.

23 Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденная постановлением Правительства РФ от 06 марта 1998 № 283.

24 Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденный Постановлением Государственным комитетом РФ по статистике от 21 января 2003 № 7.

25 Бухгалтерский учет: официальные материалы. - М.: ИНФРА – М, 2001. – С.176 – 189.

26 Астахов В.П. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. - Ростов н/Д: издательский центр «Март», 2003. – 379 с.

- 27 Бакаев А.С. Учет основных средств: комментарии. // Экономика и жизнь, БП № 20, 2001. – С.8 – 14.
- 28 Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. – М.: ТК Велби, 2007. -392 с.
- 29 Безруких П.С. Как работать с новым Планом счетов. - М.: Бухгалтерский учет, 2001. – 112 с.
- 30 Васильева Е.Г. Учет основных средств в соответствии с новым планом счетов. // Российский налоговый курьер, № 3, 2001. – С.6 – 12.
- 31 Кантор Е.Л. Экономика предприятия. - СПб: Питер, 2002, -352с.
- 32 Касьянова Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. - М.: Информцентр XXI века, 2001. – 320 с.
- 33 Кожин В.Я. Бухгалтерский учет. - М.: Экзамен, 1999. – 471 с.
- 34 Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет. - М.: Финансы и статистика, 2002. – 576 с.
- 35 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет.- М.: ИНФРА – М, 2002. – 640с.
- 36 Луговой В.А. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций. - М.: ФБК-ПРЕСС, 2005. – 228 с.
- 37 Мещеряков В.И. Практическая энциклопедия бухгалтера том I «Корреспонденция счетов»- М. «Бератор», 2006.
- 38 Мордовкин А.В. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. - М.: Главбух, 2005. – 317 с.
- 39 Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. - М.: Аналитика – Пресс, 2003. – 224 с.

40 Николаева С.А. Учет основных средств: в поиске решения проблем. // Экономика и жизнь, БП № 34, 2006. – С.7–19.

41 Румянцев К.А. Переоценка основных средств: последние изменения. // Расчет, № 11, 2003. – С.78 – 81.

42 Прохожая В.А. Основные средства: учет и налогообложение – М.: Юстицинформ, 2006. – 184с.

43 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия – Мн.: Новое знание, 2004. – 704с.

44 Смирнова Н. Новые правила учета основных средств. // Экономика и жизнь, БП № 26, 2003. – С.9 – 13.

45 Соколов Ю.А. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. – М.: Альфа-Пресс, 2006. – 216 с.

46 Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. - М.: ИНФРА – М, 2001. – С.114 – 124.

47 Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый План счетов. - М.: Бухгалтерский учет, 2001. – 96 с.

48 Шаронова Е. Об изменениях в ПБУ 6/01 // ФПА АКДИ «Экономика и жизнь» №8, 2002. –С.18-19.