

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

Институт Социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра Экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Бухгалтерский баланс и анализ финансового состояния по данным ОАО «Ростелеком»
УДК-657.22+658.14.012.12

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б11	Шерматова А.К.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент	Силифонова Е.В.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
экономики	Барышева Г.А	д-р экон. наук, профессор		

Томск - 2016 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООПДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,5,10)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

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

Институт Социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки (специальность) 080.109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. Кафедрой

Барышева Г.А

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

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

Студенту:

Группа	ФИО
О-ЗБ11	Шерматова Альбина Камилжановна

Тема работы:

Бухгалтерский баланс и анализ финансового состояния по данным ОАО «Ростелеком»	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	899/ С от 09.02.2016

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе	1.Закондательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ; 2.Учебная литература; 3. Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении за 4 квартала 2014 г. ОАО «Ростелеком»; 4. Консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе за 4 квартала 2014 г. ОАО «Ростелеком».
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	1.Теоретические основы бухгалтерского баланса и порядок его составления; 2.Реформа и ее этапы; 3. Анализ финансового состояния ОАО «Ростелеком».
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	11.02.2016
--	-------------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент	Силифонова Е.В.			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-ЗБ11	Шерматова А.К.		

Реферат

Выпускная квалификационная работа, 95 страниц, 5 рисунков, 12 таблиц, 28 источников, 5 приложений.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, реформация и ее этапы, анализ активов и пассивов, анализ ликвидности и платежеспособности, анализ финансовой устойчивости, анализ деловой активности.

Объектом исследования является – ОАО «Ростелеком», специализированное на фиксированной телефонной связи, предоставлении услуг доступа в интернет, мобильной связи, платного телевидения.

Предметом исследования являются данные консолидированного баланса ОАО «Ростелеком».

Цель работы– изучение бухгалтерского баланса и анализа финансового состояние предприятия.

Для достижения цели ставятся следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы бухгалтерского баланса;
- изучить особенности реформации и ее этапов;
- провести оценку финансового состояния за 4 квартала 2014 г. ОАО «Ростелеком».

Определения, обозначения и сокращения

В данной работе применены следующие сокращения и термины с соответствующими определениями.

Бухгалтерский баланс— способ экономической группировки имущества хозяйства по его составу, размещению и источникам его формирования на определенную дату в денежной оценке.

Актив— отражает состав, размещение и использование средств организации.

Пассив— показывает те же средства, но по источника их формирования и целевому назначению.

Отчетность организации — система показателей, представляющих сводные данные о состоянии и результатах деятельности хозяйствующего субъекта и его подразделений за определенный период.

Реформация баланса — это заключительный этап перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Прежде чем проводить реформацию, следует убедиться в том, что все остатки по счетам, которые будут отражены в балансе, сформированы правильно.

Нормативное регулирование — установление государственными органами общеобязательных правил (норм) ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

ОНА — отложенные налоговые активы.

ОНО — отложенные налоговые обязательства.

ПНО — постоянные налоговые обязательства.

Оглавление

Введение	7
1 Сущность и значение бухгалтерского баланса	8
1.1 Понятие и сущность баланса	8
1.2 Классификация бухгалтерского баланса	11
1.3 Роль, назначение и строение бухгалтерского баланса	18
2. Реформация и порядок составления бухгалтерской баланса	23
2.1 Порядок составления бухгалтерского баланса	23
2.2 Реформация и её этапы	31
2.3 Порядок закрытия бухгалтерских счетов в конце отчетного периода	35
3 Анализ финансового состояния по данным ОАО «Ростелеком» за 4 квартала 2014 г	41
3.1 Характеристика и планы развития ОАО «Ростелеком»	41
3.2 Анализ активов и пассивов ОАО «Ростелеком»	44
3.3 Анализ ликвидности и платежеспособности ОАО «Ростелеком»	48
3.4 Анализ финансовой устойчивости ОАО «Ростелеком»	56
3.5 Анализ деловой активности ОАО «Ростелеком»	62
Анализ корпоративной социальной ответственности ОАО «Ростелеком»	75
Заключение	81
Список использованных источников	83
Приложение А – Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	86
Приложение Б – Динамика активов и пассивов за 4 квартала 2014 г.	90
Приложение В – Динамика коэффициентов платежеспособности, %	91
Приложение Г – Консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе	92

Введение

Актуальность темы заключается в том, что в настоящее время все организации, в том числе банковские, независимо от их вида и форм собственности ведут бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций согласно действующему законодательству и нормативным актам.

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки и эффективности деятельности предприятия, а также для экономического анализа в самой организации.

Важнейшее место в системе бухгалтерской отчетности предприятий и организаций принадлежит бухгалтерскому балансу. Данные бухгалтерского баланса позволяют исследовать финансовое состояние предприятия, его устойчивость, платежеспособность, эффективность хозяйственной деятельности, тенденции развития[2].

Объектом исследования является – ОАО «Ростелеком», специализированное на фиксированной телефонной связи, предоставлении услуг доступа в интернет, мобильной связи, платного телевидения.

Предметом исследования являются данные консолидированного баланса ОАО «Ростелеком».

Цель работы – изучение бухгалтерского баланса и анализа финансового состояния предприятия.

Для достижения цели ставятся следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы бухгалтерского баланса;
- изучить особенности реформации и ее этапов;
- провести оценку финансового состояния за 4 квартала 2014 г. ОАО «Ростелеком».

1 Сущность и значение бухгалтерского баланса

1.1 Понятие, сущность и виды баланса

Бухгалтерский баланс является основным источником информации для заинтересованных пользователей об имущественном и финансовом состоянии организации. Данные бухгалтерского баланса свидетельствуют о том, сумеет ли организация в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед инвесторами, кредиторами и другими лицами или ей угрожают финансовые трудности.

Бухгалтерский учет представляет собой систему, которая измеряет, обрабатывает и передает определенные экономические данные. Он отражает в денежном выражении влияние каждого факта хозяйственной жизни на капитал организации. Кроме того, бухгалтерский учет позволяет организовать сбор и обработку экономической информации для принятия обоснованных управленческих решений, а также для взаимодействия с государственными органами и контрагентами.

В рыночной экономике бухгалтерский учет в большей степени служит целям управления и поэтому не ограничивается ведением счетов и баланса. Его задачей становится возможность наиболее адекватно информировать руководство о результатах, а главное, - о возможностях финансового развития фирмы.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность служит не только целям внутрифирменного управления, но и внешним пользователям на рынке. Поэтому она не представляет коммерческой тайны, считается публичной и позволяет оценивать деятельность организации внешним заинтересованным лицам, которым предстоит принимать решения о выборе данной организации в качестве партнера для различного рода финансовых взаимодействий.

Составной частью финансовых отчетов является пояснительная записка, которая прилагается к годовому бухгалтерскому балансу. В тексте документа

предоставлены основные сведения о результатах деятельности организации за отчетный период, характеристики показателей и описание их динамики.

Необходимым является и обоснование учетной политики предприятия, эффективность ее применения, в связи с чем, в записке указываются:

- свод отдельных правил учета активов и обязательств, принятых учетной политикой;
 - причины ее изменения и результаты;
 - сравнительный анализ предыдущего периода с отчетным;
- последствия корректировки учетной политики в сравнении с предыдущим отчетным периодом;
- результаты корректировок за предыдущие периоды.

Важная часть пояснительной записки – проведенные аналитические исследования фактических показателей деятельности, описание того, как именно изменилось имущественное и финансовое положение предприятия.

Для краткосрочного планирования деятельности финансисты отражают в документе коэффициенты: текущей ликвидности, платежеспособности, а также способности обходиться собственными средствами. При долгосрочном планировании оцениваются инвестиционные потоки, их объем, период вложения, сроки окупаемости и рассчитывается временная точка, когда вложенные средства начнут приносить прибыль, а также проводится оценка внешних инвесторов.

В заключительной части записки дается описание динамики основных показателей за несколько последних лет, планируемые долгосрочные и краткосрочные капиталовложения, а также другие финансово-экономические мероприятия, направленные на улучшение деятельности.

Право не предоставлять пояснительную записку в составе бухгалтерской отчетности дано только малым предприятиям, не обязанным проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности.

Пояснительная записка как составная часть бухгалтерской отчетности имеет важное значение для организаций, так как детальное раскрытие

информации о финансово-хозяйственной деятельности становится важным средством возможного привлечения потенциальных инвесторов и кредиторов, заинтересованных в развитии организации.

Составление пояснительной записки является для бухгалтера не менее сложной задачей, чем подготовка самого бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс является финансовым лицом организации.

Благодаря балансу те лица, которые уже имеют взаимоотношения с организацией либо планируют сотрудничество с ней, могут оценить финансовое положение данной организации.

Бухгалтерский баланс изучается банками для оценки кредитоспособности заемщика. Баланс сдается в налоговые и статистические органы. Также баланс представляется акционерам в качестве финансового показателя работы, проделанной руководством.

Обычно бухгалтерский баланс анализируется вкупе с еще одной формой бухгалтерской отчетности – отчетом о прибылях и убытках. Таким образом, выявляются все основные коэффициенты, которые характеризуют финансовое «здоровье» организации.

Составлять и сдавать бухгалтерскую отчетность должны те, кто обязан вести бухгалтерский учет. А это все организации независимо от применяемой системы налогообложения. Бухгалтерскую отчетность составляется и сдается как минимум ежегодно. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности (то есть отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно. Исключение – случаи, когда организация зарегистрирована, реорганизована или ликвидирована посреди года. Отчетные данные требуют тщательной сверки, так как полная и точная информация о бухгалтерском балансе крайне важна.

Бухгалтерский баланс, как форма финансовой отчетности, строго регламентируется нормативными актами. Это требует профессионального подхода. Существуют компании, которые оказывают квалифицированную

поддержку в составлении отчета, например бухгалтерский баланс предприятия за год поможет составить компания «Аудиторская Экспертиза».

В бухгалтерский баланс входят активы и пассивы организации. К активам относится имущество организации по различным группам, а пассивы отражают обязательства и собственный капитал. Очень важно, чтобы эти два этих понятия при отчете имели знак равенства между собой – это и есть необходимый баланс.

Исходя из данных бухгалтерского баланса, можно получить три возможных состояния организации: убыточное, прибыльное и нейтральное. Названия этих состояний говорят сами за себя, и не нуждаются в объяснении.

Таким образом, бухгалтерский баланс является способом группировки и обобщенного отражения в денежном измерении активов организации по составу и размещению, а также по источникам их формирования на определенную дату.

1.2 Классификация бухгалтерского баланса

В широком смысле понятие «баланс» (от франц. «весы») означает равновесие между двумя какими-либо категориями, факторами, показателями. Данный термин находит свое применение в различных науках, в том числе и в бухгалтерском (финансовом) учете.

Бухгалтерский баланс является способом экономической группировки хозяйственных средств по составу и размещению и по источникам их образования в денежном выражении. Это наиболее важная форма финансовой отчетности хозяйствующего субъекта, обеспечивающая заинтересованных лиц информацией об имущественном и финансовом положении организации на текущий момент времени.

Основой построения баланса служит балансовое уравнение, которое выражает равенство итогов двух взаимосвязанных частей (активов, т. е. имущества организации и пассивов – источников формирования этого имущества).

Все балансы в бухгалтерском учете исследователи разделяют на две большие группы: статические и динамические [8].

Статические бухгалтерские балансы отражают состояние активов и обязательств организации не в динамике, а на определенную дату как результат деятельности организации за какой-либо период (т. е. моментно). Примерами статических балансов являются отчетные (годовые, промежуточные) бухгалтерские балансы, сводные (сводно-консолидированные) и отдельные балансы, реорганизационные (объединительные, разделительные), вступительные балансы.

Динамические бухгалтерские балансы отражают изменения в деятельности хозяйствующего субъекта за определенный период и в большинстве своем относятся к категории управленческого или производственного (оперативного) учета. Как правило, информация в таких балансах обобщается ежемесячно, что позволяет дать более полную и достоверную информацию о движении активов организации и изменениях в состоянии расчетов[3]. К динамическим балансам относятся оборотные ведомости, шахматные оборотные балансы, ликвидационные, saniруемые, реформационные, рабочие балансы.

Цель составления бухгалтерского баланса определяет подход к порядку формирования показателей в нем. В зависимости от цели составления бухгалтерские балансы классифицируются по различным их видам. Можно сказать, что множество классификационных признаков отражает множество целей баланса (т. е. данные одного и того же баланса могут использоваться для различных потребностей внутренних и внешних пользователей). И, таким образом, один и тот же баланс может быть оценен по различным классификационным признакам.

В изученных источниках литературы разными исследователями было выделено множество видов баланса. В данной работе была предпринята попытка обобщить мнения многих исследователей, систематизировать

различные классификации и виды бухгалтерских балансов и сформировать обобщенную классификацию.

1) В зависимости от срока составления (процедурно-организационным мероприятиям).

Вступительный (первичный) баланс, составляющийся на момент учреждения организации, по сути, открывает ведение бухгалтерского учета на предприятии. Вступительный баланс крайне прост, поскольку актив баланса заново создаваемых организаций отражает дебиторскую задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (счет 75–1) и стоимость внесенного имущества (счета 08, 10, 41, 43, 50, 51 и др.), пассив баланса содержит величину уставного капитала (счет 80), с которого организация начинает свою деятельность. Объявленный уставный капитал отражается в учредительных документах организации.

Текущие (периодические) балансы составляются на основе учетных данных за определенные промежутки времени (месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, год), в зависимости от внутренних потребностей руководства организации. По форме бланков составление периодического (месячного, квартального и т. д.) и годового балансов может не отличаться друг от друга, однако в технике формирования балансов существуют значительные отличия. Формированию годового бухгалтерского баланса, выступающего, с одной стороны, как заключительный, завершающий отчетный год, с другой стороны, как вступительный, служащий для открытия счетов в новом отчетном году, предшествует большая подготовительная работа. Годовой баланс можно считать более достоверным, поскольку он формируется на основе данных инвентаризации всех товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов.

Санируемый баланс, составляемый еще до окончания отчетного периода с привлечением аудитора, формируется в случаях угрозы банкротства с целью отражения реального финансового положения организации для кредиторов. Отдельные статьи в таком балансе (например, доходы будущих периодов,

расходы будущих периодов, нераспределенная прибыль прошлых лет) могут не приниматься в расчет или подвергаются уценке или дооценке по рыночной стоимости на дату составления баланса.

Разъединительный баланс, вместе с передаточным актом, формируют в соответствии со ст. 59 ГК РФ при разделении одного хозяйствующего субъекта на ряд юридических лиц.

Объединительный (соединительный, фузионный) баланс составляют при слиянии, присоединении нескольких организаций в одно юридическое лицо. Соединительный баланс, составляемый на основании заключительных (ликвидационных) балансов сливающихся организаций путем суммирования показателей, будет являться вступительным балансом нового хозяйствующего субъекта[4, с.62].

Ликвидационный баланс формируется ликвидационной комиссией на дату прекращения деятельности хозяйствующего субъекта, при этом выясняются все претензии кредиторов, возможная реализация имущества и урегулирование расчетов с дебиторами. Отличием ликвидационного баланса состоит главным образом в оценке его статей, осуществляемой по реализационной (рыночной) стоимости, которая обычно ниже балансовой. В таком балансе, с одной стороны, некоторые привычные для отчетного баланса статьи могут отсутствовать (например, доходы и расходы будущих периодов), с другой стороны, могут появиться статьи, которых раньше не было, например, стоимость фирмы (гудвилл), патента (торговых знаков) [4с.63].

2) В зависимости от источника составления.

Инвентарный баланс, представляющий собой упрощенный и сокращенный вариант баланса, составляется при смене собственника или организационно-правовой формы юридического лица только на основании инвентаризационных ведомостей.

Книжный баланс является промежуточным балансом, который формируется на основании книжных данных текущего бухгалтерского учета без предварительной инвентаризации.

Генеральный баланс является более реальным, чем книжный баланс, поскольку формируется по остаткам счетов Главной книги, которые подтверждены результатами проведенной инвентаризации.

3) В зависимости от объема информации, содержащейся в балансе.

Единичный (индивидуальный) баланс составляется для одного юридического лица, не имеющего структурных подразделений (филиалов, представительств). При наличии филиалов у организации они могут быть выделены администрацией организации на отдельный баланс.

Сводный баланс формируется путем объединения данных включаемых в него единичных (индивидуальных) балансов, на базе которых активы и обязательства отдельных балансов суммируются, сальдо счетов внутренних расчетов (счета 79) взаимно исключаются и в сводный индивидуальный баланс не включаются.

Консолидированный баланс, формирующийся согласно требованиям международных стандартов, представляет собой объединение показателей бухгалтерских балансов группы юридически самостоятельных, но экономически и финансово взаимосвязанных организаций. В таком балансе объединяются бухгалтерский баланс материнской организации и ее дочерних обществ, а также включаются данные о зависимых обществах.

4) Разделение балансов по формам собственности основано, главным образом, на различии в источниках образования собственных средств[1]. Состав источников финансовых ресурсов хозяйствующих субъектов в соответствии с ГК РФ зависит от их гражданско-правового статуса.

Предоставление бухгалтерского баланса в составе бухгалтерской отчетности осуществляется юридическими лицами независимо от формы собственности на основании требований ПБУ 4/99. Бухгалтерская отчетность организации по форме, утвержденной приказом Министерства Финансов Р. Ф. от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н.

5) По реформированию различают балансы.

Реформированным является баланс, в котором полученная за данный отчетный период прибыль уже распределена. В таком случае в балансе отражается остаток нераспределенной прибыли, если на конец отчетного периода он имеется.

Нереформированным является баланс, в котором полученная за данный отчетный период прибыль еще не распределена и отражается в балансе отдельной строкой «нераспределенная прибыль».

6) В зависимости от полноты отражения данных (способа «очистки»).

Баланс-брутто включает в валюту баланса суммы регулирующих статей. К регулирующим статьям относятся амортизация основных средств и резерв по сомнительным долгам, которые приведены в пассиве баланса-брутто.

Баланс-нетто, в отличие от баланса в оценке брутто, не включает в валюту баланса суммы регулирующих статей.

7) В зависимости от цели составления баланса.

Пробный баланс подразумевает опись сальдо счетов Главной книги для формальной проверки правильности разности данных первичных документов по счетам и итоговых данных по синтетическим и аналитическим счетам. Пробный баланс может использоваться как вспомогательный обобщающий источник информации в целях реализации контроля при формировании бухгалтерской отчетности.

Окончательный баланс представляет собой официальный документ организации и служит источником изучения финансового положения организации для внутренних и внешних заинтересованных пользователей.

Отчетный баланс составляется на основании данных бухгалтерского учета за отчетный период.

Перспективный (прогнозный) баланс, составляемый на конец планируемого периода, применяется для анализа перспектив развития предприятия (т. е. для целей планирования и прогнозирования) и в качестве осуществления контроля за текущей деятельностью организации.

8) В зависимости от внешнего вида (формата) баланса.

В односторонних балансах актив находится сверху, пассив – снизу или в обратном порядке.

В двусторонних балансах актив и пассив располагаются слева и справа друг от друга.

В раздельных балансах название статьи приводится по центру, справа находятся числовые показатели актива, слева – пассива.

В оборотных балансах кроме остатков приводятся обороты по счетам бухгалтерского учета.

Шахматные балансы имеют форму матриц, по строкам которой приводятся показатели актива, а по столбцам – статьи пассива.

В настоящее время на практике применяется односторонний баланс как форма бухгалтерской отчетности.

9) По объему отражения балансы подразделяют.

Самостоятельный баланс имеют все хозяйственные субъекты, наделенные правами юридического лица. Самостоятельный баланс связан с отдельными балансами через зеркальные счета внутренних расчетов. При составлении самостоятельного баланса эти счета взаимно сальдируются, и их данные в самостоятельный баланс не включаются [9].

Единичные (отдельные) балансы характеризуют деятельность только одной организации[1]. Отдельный баланс составляют подразделения организаций (цеха, филиалы).

10) По характеру деятельности.

Под основной деятельностью хозяйствующего субъекта подразумевается деятельность, которая соответствует профилю организации и ее уставу.

К неосновным видам деятельности относятся все прочие виды деятельности. Подразделения организации, занимающиеся неосновной деятельностью, могут иметь отдельные балансы[6]. Но в большинстве случаев показатели работы прочих подразделений отражаются на балансе основной деятельности.

11) В зависимости от целей оценки статей.

Коммерческий баланс, служит источником информации для правления и акционеров, представляет собой бланк, данные которого сгруппированы для целей налогообложения (каждая статья или их группа формируется под определенный налог или их группу), в результате балансовая прибыль равна налогооблагаемой величине.

Налоговый баланс предоставляет информацию для финансовых органов. В налоговом балансе налоговый учет ведется параллельно, на данные учета не влияет, и, соответственно, составляется коммерческий баланс.

Таким образом, значение баланса как формы финансовой отчетности сложно переоценить. Существование такого разнообразия классификаций бухгалтерского баланса обусловлено тем, что баланс позволяет взглянуть на положение дел в организации с разных сторон, в зависимости от потребностей руководства или других пользователей.

1.3 Роль, назначение и строение бухгалтерского баланса

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

В настоящее время баланс является основной формой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основная задача бухгалтерского баланса как формы бухгалтерской (финансовой) отчетности – показать собственнику, чем он владеет или какой капитал находится под его контролем, позволяет получить представление о величине материальных ценностей, их запасах, о состоянии расчетов, о размерах инвестиций, а также дать достоверное и полное представление о финансовом положении организации[5]. Бухгалтерский баланс является способом обобщения и группировки имущества хозяйствующего субъекта и источников его формирования на определенную дату в денежной оценке.

Показатели баланса характеризуют имущественное и финансовое положение организации не только по состоянию на отчетную дату, но также позволяют оценить изменение финансового состояния. Элементами информации о финансовом положении экономического субъекта, которые главным образом отражаются в бухгалтерском балансе, являются имущество, кредиторская задолженность и капитал. Финансовое положение экономического субъекта определяется существующими в его распоряжении ресурсами, структурой источников этих ресурсов, ликвидностью и платежеспособностью экономического субъекта, а также его способностью адаптироваться к изменениям в среде функционирования.

Бухгалтерский баланс – способ экономической группировки имущества по его составу, размещению и источникам его формирования на конкретный момент времени. Это двусторонняя таблица. В левой части баланса показывается имущество по составу и размещению – это актив баланса, в правой части отражаются источники формирования этого имущества – это пассив баланса [7].

Основой построения бухгалтерского баланса является группировка объектов бухгалтерского учета по их функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности и источникам формирования.

Бухгалтерский баланс состоит из 5 разделов:

- внеоборотные активы;
- оборотные активы;
- капитал и резервы;
- долгосрочные обязательства;
- краткосрочные обязательства.

В заключении бухгалтерского баланса есть специальная строка по активу и пассиву – «валюта баланса».

Типовая структура бухгалтерского баланса содержит следующие числовые показатели.

Актив. Раздел 1. Внеоборотные активы.

- Нематериальные активы: права на объекты интеллектуальной собственности; патенты, торговые знаки, знаки обслуживания, организационные расходы; деловая репутация организации.

- Основные средства: земельные участки и объекты природопользования; здания, машины, оборудование, незавершенное строительство.

- Доходные вложения в материальные ценности: имущество для передачи в лизинг, предоставляемое по договору проката.

- Финансовые вложения: инвестиции в дочерние общества, в зависимые общества; займы, предоставленные организации на срок более 12 месяцев; прочие финансовые вложения.

Раздел 2. Оборотные активы.

- Запасы: сырье, материалы и аналогичные ценности; затраты в незавершенном производстве; готовая продукция, товары для перепродажи и отгруженные; расходы будущих периодов.

- Дебиторская задолженность: покупатели и заказчики; векселя к получению; задолженность дочерних и зависимых обществ; задолженность участников по вкладам в уставный капитал.

- Финансовые вложения: займы, предоставленные организацией на срок менее 12 месяцев; собственные акции, выкупленные у акционеров; финансовые вложения.

- Денежные средства: расчетные счета; валютные счета; денежные средства.

Пассив. Раздел 1. Капитал и резервы.

Уставной капитал. Добавочный капитал. Резервный капитал: резервы, образованные в соответствии с законодательством и учредительными документами. Нераспределенная прибыль.

Раздел 2. Долгосрочные обязательства.

- Заемные средства: кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты; займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

- Прочие обязательства.

Раздел 3. Краткосрочные обязательства.

- Заемные средства: кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты; займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

- Кредиторская задолженность: поставщики и подрядчики; векселя к уплате; задолженность перед дочерними и зависимыми обществами; перед персоналом организации; перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами; перед участниками по выплате доходов; полученные авансы.

- Доходы будущих периодов: резервы предстоящих расходов и платежей.

Главный принцип баланса – равенство актива и пассива. Валюта баланса – сумма по активу и пассиву. Структура баланса – удельный вес отдельных статей в общей валюте баланса.

Данные бухгалтерского баланса используются для статистических сводок. Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой, которая позволяет принимать обоснованные управленческие решения со стороны менеджмента предприятия и инвестиционные решения со стороны внешних пользователей бухгалтерской информации. Умение читать баланс дает возможность определить степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами; установить причины изменения величины оборотных средств; степень ликвидности и показатели платежеспособности организации; конечный финансовый результат деятельности организации в виде прироста собственного капитала за отчетный период.

Своевременное и полноценное выявление «болевых точек» финансов предприятия позволяет осуществлять комплекс упреждающих мер,

предотвращающих возможное ее банкротство. В бухгалтерском балансе информация о ряде недостатков в работе организации присутствует в явном виде, о чем свидетельствует наличие «больных» статей, которые условно можно подразделить на две группы, свидетельствующие о:

- крайне неудовлетворительной работе организации в отчётном периоде и сложившемся в результате этого плохом финансовом положении (статья «непокрытый убыток»);

- определённых недостатках в работе организации (статья «дебиторская задолженность», которая может включать неоправданную дебиторскую задолженность; статья «кредиторская задолженность», которая может включать просроченную кредиторскую задолженность; статья «прочие оборотные активы», которая может включать недостачи и потери от порчи товарно-материальных ценностей, не списанных с баланса в установленном порядке и т.д.).

Следует отметить, что в настоящее время все-таки существует проблема информативности бухгалтерского баланса для анализа. Реформирование бухгалтерской отчетности в 2003 и 2010 годах привело к тому, что из баланса исчезла расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности, запасов организации. Снижение информативности бухгалтерского баланса лишает возможности оценить качество дебиторской и кредиторской задолженности, а именно наличие или отсутствие просроченной дебиторской, кредиторской задолженности является главным признаком финансового благополучия или неблагополучия на предприятии.

Результат деятельности любого предприятия зависит от различных факторов, поэтому основой принятия управленческих решений по самым разным аспектам, является бухгалтерский баланс, который отражает те изменения, которые происходят в экономике и оказывают влияние на условия хозяйствования. Баланс является информационным источником для различных пользователей вне зависимости от того, являются ли они внутренними или внешними с прямым или косвенным интересом.

2 Реформация и порядок составления бухгалтерской отчетности

2.1 Порядок составления бухгалтерского баланса

Все юридические лица с установленной периодичностью в установленном составе отчетности отчитываются перед:

- ИФНС;
- внебюджетными фондами;
- органами государственной статистики.

Кроме того, представляют отчеты в специально оговоренных случаях. Непредставление отчета государственным органам является административным нарушением.

Отчетность организации есть система показателей, представляющих сводные данные о состоянии и результатах деятельности хозяйствующего субъекта и его подразделений за определенный период.

Бухгалтерская отчетность служит связующим звеном между:

- фактами хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета и их анализом для принятия решений;
- руководством организации и внешними пользователями, партнерами, сотрудниками как источник информации, позволяющий строить доверительные отношения во внешних хозяйственных связях.

Без отчетности невозможен коммерческий расчет, ориентированный на улучшение финансового состояния, финансовых результатов.

В соответствии с отмеченным документом рассматриваемый тип отчетности состоит из двух основных частей, а именно актива и пассива. Актив – раздел бухгалтерского баланса, который, в частности, предполагает классификацию сведений на те, что отражают оборотные и внеоборотные показатели. А вот пассив бухгалтерского баланса включает сведения о капитале фирмы, а также о ее резервах, долгосрочных и краткосрочных обязательствах.

Можно отметить, что ключевой критерий корректности рассматриваемого типа отчетности – равенство актива и пассива. Другие требования, которым должен соответствовать бухгалтерский баланс:

- нельзя осуществлять зачет между показателями строк в активе и пассиве;
- данные, отражающие показатели на начало года, должны совпадать с теми, что были зафиксированы в конце предыдущего;
- сведения, отраженные в документе, о котором идет речь, должны быть подтверждены.

Необходимо отметить особенности, характеризующие бланк, на котором заполняется бухгалтерский баланс. Форма 1 (именно так именуется соответствующий документ) предполагает структурирование разделов на строки, каждая из которых имеет отдельный код. Заполняется бланк бухгалтерского баланса чаще всего в тысячах рублей, а десятичные показатели не задействуются. В ряде случаев – например, если документ сдает крупная фирма с большими оборотами – результаты деятельности отражаются в миллионах рублей.

Рассмотрим специфику заполнения бухгалтерского баланса. Итак начнем с заполнения актива. Пример алгоритма заполнения его актива может выглядеть так.

Строка 1110 предполагает отражение сведений о нематериальных активах фирмы. Их можно определить как сальдо по дебету счета 04, из которого вычитаются показатели по кредиту счета 05.

Строка 1120 предполагает включение данных, касающихся результатов исследований, а также разработок. Для того чтобы подсчитать данный параметр, нужно определить сальдо по дебету счета 04 в части субсчета, который именуется как «Расходы на НИОКР».

Строка 1130 включает сведения об активах, которые относятся к категории нематериальных поисковых. Их можно определить на основе сальдо

по дебету счета 08 в части субсчета, который называется «Нематериальные поисковые активы», уменьшенного на показатель по кредиту счета 05 – в части субсчета «Амортизация и обесценение активов».

В строке 1140 фиксируются активы, которые относятся к категории материальных поисковых. Для того чтобы получить соответствующие цифры, нужно вычесть из сальдо по дебету счета 08 в части субсчета, который называется «Материальные поисковые активы» показатель по кредиту счета 02 (по субсчету, который именуется «Амортизация и обесценение»).

В строке 1150 вписываются данные, отражающие основные средства. Их легко определить как разницу между сальдо по дебету счета 01 и соответствующим показателем по кредиту счета 02.

В строке 1160 фиксируются сведения, отражающие доходные вложения. Для того чтобы определить их, нужно вычесть из сальдо по дебету счета 01 соответствующий показатель по кредиту счета 02, но на этот раз – субсчета «Амортизация доходных вложений».

Строка 1170 содержит сведения о финансовых вложениях фирмы. Определить соответствующие показатели несколько сложнее. Для начала нужно сложить два сальдо – по дебету счета 58 и 55 (субсчет «Депозитные счета»). Из получившейся суммы нужно вычесть сальдо кредита по счету 59, к которому должны быть добавлены показатели по дебету счета 73 (субсчета «Расчеты с персоналом»).

В строке 1180 фиксируются отложенные налоговые активы. Их определить очень легко – как сальдо под дебету счета 09. В строке 1190 отражаются прочие внеоборотные активы. Сюда следует вписывать цифры, которые относятся к соответствующей категории, но не были указаны в документе.

В строке 1100 необходимо суммировать показатели строк с 1110 по 1190. Это позволит подвести итоги по цифрам в разделе 1 документа.

В строке 1210 фиксируются запасы. Их можно определить на основе сведений, отражающих сальдо по дебету таких счетов, как, например, 10, 11,

41, а также 43. Строка 1220 включает данные, отражающие НДС по приобретенным ценностям. Соответствующие цифры легко обнаружить на основе показателей сальдо по дебету счета 19.

В строке 1230 фиксируется дебиторская задолженность. Она вычисляется как разница между сальдо по дебетам таких счетов, как, например, 60 и 76 и соответствующим показателем по кредиту счета 63.

В строке 1240 отражаются данные, касающиеся финансовых вложений. Формула определения соответствующих цифр достаточно сложна. Сначала нужно сложить показатели сальдо по дебетам счетов 55 и 58, после этого вычесть из них цифры, получившиеся в результате сложения сальдо по кредиту счета 59 и дебету счета 73. Важно учитывать показатели только по краткосрочным вложениям и займам.

В строке 1250 отражаются данные по денежным средствам и эквивалентам. Их можно узнать на основе показателей сальдо по дебетам таких счетов, как, например, 50, 51, 52, а также 57.

В строке 1260 фиксируются прочие внеоборотные активы — те, что не были включены в раздел.

В строке 1200 указывается цифра, которую нужно получить посредством сложения показателей в строках с 1210 по 1260.

После этого в строке 1600 необходимо суммировать строки с 1100 по 1200, в результате чего получится показатель баланса.

Теперь рассмотрим, как заполняется пассив бухгалтерского баланса.

В строке 1310 фиксируются показатели, отражающие уставный (или складочный – при соответствующей организационно-правовой форме бизнеса) капитал. Его легко определить на основе сальдо по кредиту счета 80.

Строка 1320 содержит цифры, отражающие собственные акции компании, которые куплены у их держателей. Их легко получить на основе показателей сальдо по дебету счета 81.

В строке 1340 включаются цифры, отражающие переоценку внеоборотных активов. Определить их можно на основе сальдо по кредиту счета 83 (субсчета, который именуется как «Дооценка имущества»).

В строке 1350 фиксируются данные, касающиеся добавочного капитала без переоценки. Для того чтобы определить их, нужно вычесть из сальдо по кредиту счета 83 соответствующие суммы ОС и НМА.

Строка 1360 фиксирует цифры по резервному капиталу. Для того чтобы определить их, нужно сложить сальдо по кредитам счетов 82 и 84. В первом случае не нужно учитывать спецфонды, во втором – нужно.

В строке 1370 отражается нераспределенная прибыль (или непокрытый убыток). Подсчет соответствующих цифр зависит от того, с прибылью или с убытками имеет дело бухгалтер. В первом случае цифры получаются на основе сальдо по кредиту счета 84, во втором – на основе дебета.

В строке 1300 фиксируется итог, отражающий показатели по разделу 3. Для того чтобы вычислить его, нужно из цифр по строке 1310 вычесть сумму показателей по пунктам 1320, 1340, 1350, 1360, а также 1370.

Далее – переходим к заемным средствам, которые фиксируются в строке 1410. Их величину легко определить на основе показателей сальдо по кредиту счета 67 (данные, отражающие долгосрочные средства).

Отложенные налоговые обязательства фиксируются в строке 1420. Их легко определить на основе показателей сальдо по кредиту счета 77. Оценочные обязательства отражаются в строке 1430. Их можно взять из сальдо по кредиту счета 96.

В строке 1450 содержатся сведения по прочим обязательствам – тем, которые не были отражены в документе.

В строке 1400 фиксируется сумма показателей по строкам с 1410 по 1450.

Строка 1510 включает цифры, касающиеся заемных средств – но на этот раз краткосрочных. Их можно узнать на основе показателей сальдо по кредиту счетов 66 и 67.

Кредиторская задолженность фирмы фиксируется на счете 1520. Ее можно подсчитать, сложив показатели сальдо по кредитам нескольких счетов, а именно 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, а также 76.

В строке 1530 отражаются доходы будущих периодов. Их можно определить посредством сложения показателей сальдо по кредитам счетов 98 и 86.

В строке 1540 фиксируются цифры, касающиеся оценочных обязательств фирмы. Их можно определить на основе данных, отражающих показатели сальдо по кредиту счета 96.

В строке 1550 отражаются прочие обязательства, которые не указаны в документе.

Как только все счета бухгалтерского баланса, необходимые для заполнения раздела Пассив, учтены – можно подсчитывать итоги по разделу посредством сложения показателей строк с 1510 по 1550.

После всех произведенных выше операций суммируются показатели строк 1300, 1400, а также 1500, в результате чего вычисляется баланс. Соответствующую цифру необходимо указать в строке 1700.

Также существует упрощенная форма баланса. Приказом Минфина России от 17.08.2012 № 113н для малых предприятий были введены упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Данный приказ вступил в действие 28.10.2012. Бланк упрощенного типа также предусмотрен Приказом Минфина № 66Н, а именно в Приложении № 5 данного приказа.

В ряде структурных элементов оба источника практически идентичны. Это касается, например, раздела, в котором указываются реквизиты организации, предоставляющей отчетность – название компании, вид деятельности, правовая форма. Выше, рассматривая то, как составить бухгалтерский баланс (пример алгоритма заполнения строк), мы классифицировали показатели по тем, что должны быть отражены в активе и пассиве. То же самое нам предстоит сделать и при работе с упрощенной

формой документа. Однако, в этом случае показателей гораздо меньше – только 5 в активе и 6 в пассиве. К тому же в упрощенной форме отсутствуют разделы.

Изучим теперь то, каким образом на практике в упрощенном виде может заполняться бухгалтерский баланс. Образец алгоритма составления соответствующего документа может выглядеть так.

Как и в стандартном балансе, мы начнем работу с цифр по активу. Первый показатель будет фиксироваться в строке 1150. Она, как мы помним, отражает внеоборотные активы, относящиеся к категории материальных. Откуда брать цифры – мы знаем. Можно также отметить, что в этой строке фиксируются сведения, касающиеся остаточной стоимости по основным средствам и цифры по незавершенным вложениям в них.

Следующая строка отражает нематериальные активы. Можно отметить, что сведения в ней могут отражать сведения, представленные сразу в нескольких пунктах стандартного бухгалтерского баланса, а именно – 1110, 1120, 1130, 1140, 1160, 1180, а также 1190.

Следующие строки в упрощенном балансе – запасы, а также денежные средства и эквиваленты, практически полностью соответствуют показателям пунктов 1210 и 1250 в обычной форме баланса.

В следующей строке фиксируются активы – финансовые и иные. В ней может быть использован код 1220 (то есть, отражающий НДС), 1230 (дебиторку), 1240 (вложения), либо 1260 – прочие активы.

Завершает Актив строка 1600 – то есть, баланс, который суммирует соответствующие показатели.

Далее составляем пассив, который также содержит упрощенный бухгалтерский баланс. Образец алгоритма его заполнения может выглядеть так.

Пассив соответствующего типа баланса состоит из 6 показателей. В первом фиксируются данные, соответствующие разделу 3 в стандартной форме документа.

Следующие 2 строки содержат сведения, отражающие данные о долгосрочных обязательствах фирмы. В пункте 1410 фиксируются заемные

средства, срок погашения – 1 год и более. В строке 1410 – займы иного типа, которые также нужно платить дольше, чем 12 месяцев.

Строка 1510 фиксирует сведения о краткосрочных займах, в пункте 1520 – должны быть цифры по кредиторской задолженности. Показатели по иным обязательствам нужно отражать в строке 1150.

В пункте 1700 суммируются все показатели пассива.

Теперь мы исследовали обе схемы, позволяющие нам ответить на вопрос как составить бухгалтерский баланс. Пример алгоритма заполнения соответствующего документа в стандартном формате, рассмотренный нами, прост и логичен. Упрощенная схема составления баланса – также в достаточной мере удобно структурирована.

Крайне важно корректное заполнение документа, о котором идет речь. Оценка бухгалтерского баланса организации может производиться не только государственными органами, но также и заинтересованными партнерами фирмы – кредиторами, инвесторами. Важно, чтобы в их распоряжении были цифры, отражающие реальное положение дел в компании.

Нередко при правильно поставленном учете большое количество ошибок допускается в процессе составления бухгалтерской отчетности.

Возможные ошибки:

- отражение выданных беспроцентных займов и их учет в качестве финансовых вложений;
- отражение в балансе только оплаченную часть уставного капитала;
- дебиторская и кредиторская задолженности зачтены между собой при отсутствии реального соглашения о взаимозачете.

Исправление существенных ошибок регламентируется ПБУ 22/2010. Решающий фактором при исправлении является период выявления ошибки – до утверждения отчетности участниками организации или после. Исправление ошибки сопровождается бухгалтерской справкой, где отражается период допущения ошибки, причины, проводки по исправления, какие строки отчетности это затронуло.

Составление бухгалтерского баланса – работа во многом техническая. Обороты по счетам бухгалтерского учета в балансе в условиях автоматизированной обработки данных уже сформированы в соответствии с законодательством Российской Федерации, и суммы сальдо отражают реальную оценку объектов учета.

Баланс, если рассматривать его в виде равенства активов и пассивов, уже сведен, поскольку каждая операция в автоматизированном режиме проводится сразу двойной записью, но следует не забывать проводить работу по выявлению ошибок и их исправлению.

2.2 Реформация и её этапы

Целью любой коммерческой деятельности является извлечение прибыли. Как понять, с каким финансовым результатом компания отработала истекший период? Прибыль получена или убыток и в каких размерах?

Данный вопрос волнует не только самого коммерсанта, но и множество других заинтересованных лиц – от собственников (с точки зрения получения дивидендов) до наемных работников (которых интересует, будет ли им выплачена премия по итогам работы за год). Не обходят его вниманием и контролирующие органы (для пополнения бюджета страны за счет налоговых поступлений).

Для выявления этой заветной для всех итоговой суммы и проводится преобразование баланса – реформация.

Реформация баланса включает в себя два этапа:

- закрытие счетов, на которых в течение года отражались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности организации;
- перенос финансового результата, полученного за отчетный год, в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)[10].

Реформация баланса заключается в закрытии счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

В течение года все доходы и расходы организации по основным видам деятельности учитываются на счете 90 «Продажи». Все остальные поступления и затраты, не связанные с основной деятельностью, отражали на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Реформация баланса предусматривает закрытие всех субсчетов, открытых к этим счетам.

Закрытие счета 90 «Продажи». Обычно к счету 90 «Продажи» открывают следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На субсчете 1 «Выручка» в течение отчетного года отражается доход от реализации товаров, работ и услуг. На субсчете 2 «Себестоимость продаж» - затраты на производство (реализацию) продукции (работ, услуг). Субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» предназначен для отражения сумм НДС, начисленных с выручки к уплате в бюджет.

Ежемесячно финансовый результат от продаж – прибыль или убыток (положительную или отрицательную разницу между выручкой и себестоимостью) – списывался со счета 90 субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом на конец месяца синтетический счет 90 сальдо не имел. Однако на субсчетах этого счета оно числилось.

Субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» и счету 91 «Прочие доходы и расходы» необходимо закрыть внутренними проводками:

- Дебет 90-1 Кредит 90-9 – закрыт субсчет 90-1;
- Дебет 90-9 Кредит 90-2 – закрыт субсчет 90-2;
- Дебет 90-9 Кредит 90-3 – закрыт субсчет 90-3;
- Дебет 90-9 Кредит 90-4 – закрыт субсчет 90-4;
- Дебет 91-1 Кредит 91-9 – закрыт субсчет 91-1;
- Дебет 91-9 Кредит 91-2 – закрыт субсчет 91-2.

Как мы сказали выше, реформация баланса предусматривает закрытие всех субсчетов, открытых к счету 90. Для этого сальдо субсчетов 90-1, 90-2, 90-3 списывают на субсчет 90-9. В результате на конец года сальдо по счету 90 и всем открытым к нему субсчетам не будет.

Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы». К счету 90 «Продажи» открывают следующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 1 «Прочие доходы» в течение отчетного года вы отражали прочие доходы, полученные организацией (например, от реализации материалов, основных средств или нематериальных активов). На субсчете 2 «Прочие расходы» - затраты, которые не относятся к расходам по обычным видам деятельности и сумму НДС, начисленную с прочих доходов.

Ежемесячно финансовый результат – прибыль или убыток (положительную или отрицательную разницу между доходами и расходами) – списывался со счета 91 субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, на конец месяца синтетический счет 91 сальдо не имел. Однако на субсчетах этого счета оно числилось.

На втором этапе реформации финансовый результат, полученный за отчетный год, нужно объединить с финансовым результатом за предыдущие годы.

При закрытии отчетных периодов в течение года (в т. ч. по итогам декабря) бухгалтер должен:

- ежемесячно списывать финансовые результаты от основной деятельности и прочих операций с субсчетов 90-9 и 91-9 на счет 99 «Прибыли и убытки»;
- отражать в бухучете условный расход (доход) по налогу на прибыль (п. 20 ПБУ 18/02).

Таким образом, 31 декабря на счете 99 «Прибыли и убытки» должен сложиться чистый финансовый результат (прибыль или убыток) отчетного года. Определив годовой финансовый результат (прибыль или убыток), отнесите его на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» проводкой:

- Дебет 99 субсчет «Чистая прибыль (убыток)» Кредит 84 – списана чистая (нераспределенная) прибыль отчетного года;
- Дебет 84 Кредит 99 субсчет «Чистая прибыль (убыток)» – отражен чистый (непокрытый) убыток отчетного года.

На этом реформация баланса заканчивается.

Обратите внимание: во всех предыдущих примерах мы «по умолчанию» полагали, что бухгалтерская прибыль была равна налоговой (в этом случае проводка по начислению налога на прибыль делается в сумме, отраженной в налоговой декларации). Однако на практике часто бывает, что бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль не совпадают. Тогда в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 по дебету счета 99 фирма должна отразить так называемый «условный расход по налогу на прибыль» (его сумму определяют как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога). При этом бухгалтер делает проводку:

- Дебет 99 субсчет «Условный расход по налогу на прибыль» Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» – начислен условный расход по налогу на прибыль.

Затем, согласно требованиям ПБУ 18/02, сумму условного расхода на счете 99 корректируют на величину отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств. Причем постоянные налоговые активы и обязательства учитывают на отдельных субсчетах счета 99. А раз так, то при реформации баланса эти субсчета также надо закрыть.

Подводить итоги работы в целях выявления годового финансового результата в Российской Федерации принято на последний день года – 31

декабря. Иногда, реформировать баланс приходится в другие сроки, если компания ликвидируется до окончания календарного года.

Реформация баланса должна начинаться с инвентаризации, а заканчиваться формированием бухгалтерских записей на сумму прибыли или убытка (на 31 декабря отчетного периода). Сама по себе процедура преобразования баланса нетрудоемкая, однако могут потребоваться дополнительные расчеты и проводки в случае получения налогового убытка.

Итоговый финансовый результат находит отражение в отчетности. А грамотно составленная отчетность – залог верных управленческих решений, принимаемых руководством компании и ее собственниками, защита от различных санкций, возможных при искажении строк отчетности.

По сути, реформация баланса – это заключительный этап перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Прежде чем проводить реформацию, следует убедиться в том, что все остатки по счетам, которые будут отражены в балансе, сформированы правильно. Также следует исправить ошибки в учете, внести изменения в учетную политику и отразить в бухгалтерском учете неучтенные операции.

2.3 Порядок закрытия бухгалтерских счетов в конце отчетного периода

В конце финансового года осуществляют закрытие операционных калькуляционных, сопоставляющих, собирательно-распределительных счетов и счетов финансовых результатов. Эта процедура является составной частью работ по составлению бухгалтерской финансовой отчетности и от качества ее проведения зависит точность, своевременность и достоверность годового отчета [12].

В течение года на собирательно-распределительных счетах учитывают значительную часть затрат, которые можно распределить только в конце года. Несмотря на то, что действующими положениями общепроизводственные и общехозяйственные расходы можно в течение года списывать полностью или по нормативному коэффициенту, в конце года становится необходимым

скорректировать суммы, отнесенные на соответствующие объекты учета, что определенным образом влияет на себестоимость произведенной продукции, работ и услуг. Это, в свою очередь, влияет на конечные финансовые результаты предприятия [15].

Счета вспомогательных производств концентрируют затраты, основная часть которых должна быть отнесена на основное производство. В некоторых хозяйствах такие счета тоже закрывают ежемесячно или ежеквартально, и тем не менее в декабре возникает необходимость уточнения некоторых сумм и опять же закрытия этих счетов. Такие операции приходится делать по результатам инвентаризации, в том числе по расчетам с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами [17].

После закрытия собирательно-распределительных счетов и счетов вспомогательных производств можно исчислить себестоимость продукции основного производства, закрыть эти счета и уточнить результаты на счетах продаж и прочих доходов и расходов. Это завершение бухгалтерской работы за год [13].

При закрытии счетов их сальдо переносят на другие счета.

Кроме закрытия счетов производят заключение ряда счетов. При этом сальдо таких счетов переносят на другую сторону счета, то есть определяют конечное сальдо и записывают его в качестве начального остатка в регистр следующего отчетного периода.

До закрытия счетов следует провести ряд подготовительных работ. В первую очередь руководители планово-финансовой службы предприятия проводят инструктивное совещание по вопросу порядка, сроков и содержания отдельных этапов работы. При этом устанавливаются состав инвентаризационных комиссий, сроки проведения инвентаризаций и др.

Прежде чем закрывать счета бухгалтерского учета:

- производят все текущие бухгалтерские записи включительно по 31 декабря. На практике обычно большинство хозяйственных операций завершают по состоянию на 20 декабря. Оплату труда начисляют тоже по эту дату, кроме

работников на повременной оплате, которым оплату начисляют за полный месяц. Дояркам и другим работниками животноводства объем продукции берут авансом. Персоналу на строительных и ремонтных работах начисления делают по 20 декабря. Включительно по 31 декабря учитывают кассовые и банковские операции, операции по продаже продукции, работ и услуг, прочим доходам и расходам, и некоторые другие;

- по результатам инвентаризации на основании акта инвентаризационной комиссии и приказа (распоряжения) руководителя приходуя выявленные излишки и списывают по назначению недостачи – на затраты производства, на виновных лиц, на финансовые результаты, на увеличение стоимости остатков товарно-материальных ценностей, и так далее;

- проверяют полноту и правильность записей на всех счетах и составляют предварительный (пробный) баланс, получая при этом исходные показатели;

- для закрытия операционных счетов сверяют обороты и остатки аналитических счетов с данными синтетических счетов и предварительного баланса.

В предварительном балансе выводят развернутое сальдо по счетам, которые предстоит закрыть или по которым сальдо вообще выводят развернуто. Это счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», и другие [21].

Для составления заключительного баланса необходимо закрыть полностью следующие счета:

- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;

- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 90 «Продажи»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 99 «Прибыли и убытки».

Кроме затрат незавершенного производства полностью списывают затраты на аналитических счетах к счетам:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 20/1 «Растениеводство»;
- 20/2 «Животноводство»;
- 20/3 «Промышленные производства»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 97 «Расходы будущих периодов».

Отличительной чертой бухгалтерского учета является оценка хозяйственных средств по их себестоимости. Таким образом, до закрытия счетов, то есть в предварительном балансе, затраты вспомогательных производств включены в состав затрат основного производства по плановой себестоимости, стоимость семян и кормов собственного производства тоже списана по плановой себестоимости. Готовая продукция, оприходованная по плановой себестоимости, списана в переработку и на счет продаж в той же оценке. По мере закрытия счетов продукция, работы и услуги получают фактическую оценку. После закрытия операционных счетов в заключительном балансе будут отражены остатки по инвентарным, денежным, фондовым и расчетным счетам, по калькуляционным же счетам будут показаны только в размере незавершенного производства, незавершенного строительства, незавершенного ремонта [24].

Счета по учету денежных средств, расчетов с организациями и лицами в процессе закрытия счетов не затрагиваются, а на счете 01 «Основные средства» и счетах по учету материальных ценностей только уточняется их стоимость, принятую при оприходовании.

При установлении очередности закрытия счетов учитывают, что полученная в течение года продукция – корма, семена, полуфабрикаты и тому подобное – до конца года расходуют на свои производственные нужды, не говоря о работах и услугах вспомогательных производств, которые в большей своей части потребляются основными производствами.

Поэтому основополагающим принципом при закрытии счетов принят следующий: по закрываемому счету не списываются отклонения на уже закрытые счета. И еще одно: отклонения по счетам вспомогательных производств на другие вспомогательные производства не списывают, кроме затрат ремонтных мастерских и затрат по ремонту зданий и сооружений. Эти счета закрываются путем списания учтенных затрат на другие счета, включая счета вспомогательных производств.

Таким образом, часть стоимости продукции, работ и услуг на счетах не корректируется и остается в плановой оценке.

Для уменьшения числа таких условностей в первую очередь закрывают счета, имеющие наибольшее число потребителей и наименьшее число встречных затрат, а в последнюю очередь закрывают счета с минимумом потребителей и большим числом встречных затрат.

Постоянными разницами признаются расходы, которые учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаются для целей бухгалтерского учета расходами как отчетного, так и последующих периодов. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения (за исключением нормируемых) приводят к возникновению постоянного налогового обязательства (ПНО). ПНО признается в том отчетном периоде, в котором возникло.

Возникновение ПНО отражается проводкой Дт 99/02/3 Кт 68/04/2.

Доходы, не учитываемые для целей налогообложения, приводят к постоянным разницам и образуют постоянный налоговый актив (ПНА) Дт 68/04/2 Кт 99/02/3.

Согласно методике ведения бухгалтерского учета в нашей стране, а также в соответствии с действующим законодательством единым финансовым отчетным годом для всех предприятий, в том числе сельскохозяйственных, является календарный год, который начинается 1 января и заканчивается 31 декабря (включительно). Таким образом, все факты финансово-хозяйственной деятельности предприятий, имевшие место в течение этого периода, должны быть зафиксированы в бухгалтерском учете, оценены, сгруппированы надлежащим образом и в конечном счете отражены в годовой финансовой отчетности [18].

Закрытие счетов в конце отчетного периода необходимо для определения финансового результата деятельности организации. В бухгалтерском учете отчетным периодом признается месяц.

3 Анализ финансового состояния по данным ОАО «Ростелеком» за 4 квартала 2014 г.

3.1 Характеристика и планы развития ОАО «Ростелеком»

ОАО «Ростелеком» - национальная телекоммуникационная компания и крупнейший универсальный оператор связи России, обслуживающий более 100 миллионов абонентов в 80 регионах страны. ОАО «Ростелеком» предоставляет высокотехнологичные услуги фиксированной и мобильной связи, широкополосного доступа в Интернет, платного телевидения и облачных решений для частных и корпоративных клиентов. ОАО «Ростелеком» присутствует во всех сегментах рынка услуг связи и охватывает более 34 млн домохозяйств в России.

Данные представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Количество абонентов услуг связи

Количество абонентов (млн):	4 кв 2014 г.	4 кв 2013 г.	Изменение, %	3 кв 2014 г.	Изменение, %
1	2	3	4	5	6
Местная телефонная связь	26,5	28,2	(6%)	27,0	(2%)
Мобильная связь	14,8	13,6	9%	14,1	5%
ШПД	10,6	9,7	8%	10,3	2%
Частные пользователи	9,8	9,0	9%	8,2	2%
Корпоративные клиенты	0,7	0,7	5%	0,7	1%
Платное ТВ	7,5	6,9	9%	7,3	2%
в том числе Интерактивное ТВ	2,2	1,6	38%	2,0	9%

ОАО «Ростелеком» - это безусловный лидер, предоставляющий телекоммуникационные услуги для пользователей различного уровня.

Консолидированная выручка Группы компаний за 2014 год составила 325,7 млрд руб., чистая прибыль – 24,1 млрд руб.

Финансовые показатели организации представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Результаты деятельности ОАО «Ростелеком» в 2014 г.

В млн руб.

Показатель	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Изменения 4 кв. относительно			Темп прироста 4 кв. относительно		
					1 кв.	2 кв.	3 кв.	1 кв.	2 кв.	3 кв.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Выручка	77067	154097	232317	290736	213669	136639	58419	277,3	88,7	25,1
Операционная прибыль	11482	24264	37521	45234	33752	20970	7713	294,0	86,4	20,6
Прибыль до налогообложения	8182	17239	30350	35056	26874	17817	4706	328,5	103,4	15,5
Чистая прибыль	6413	13688	24232	26686	20273	12998	2454	316,1	95,0	10,1

Динамика результатов деятельности за 2014 год в квартальной разбивке представлена на рисунке 1. Построенная диаграмма и данные таблицы показывают значительное увеличение выручки. В 4 кв. она равна 290736 млн руб., это больше на 277,3% или на 213669 млн руб. по сравнению с 1 кв., больше на 88,7% или на 136639 млн руб. по сравнению со 2 кв. и больше на 25,1% или на 58419 млн руб. по сравнению с 3 кв. Увеличение выручки говорит о том, что предлагаемые услуги востребованы и пользуются спросом.

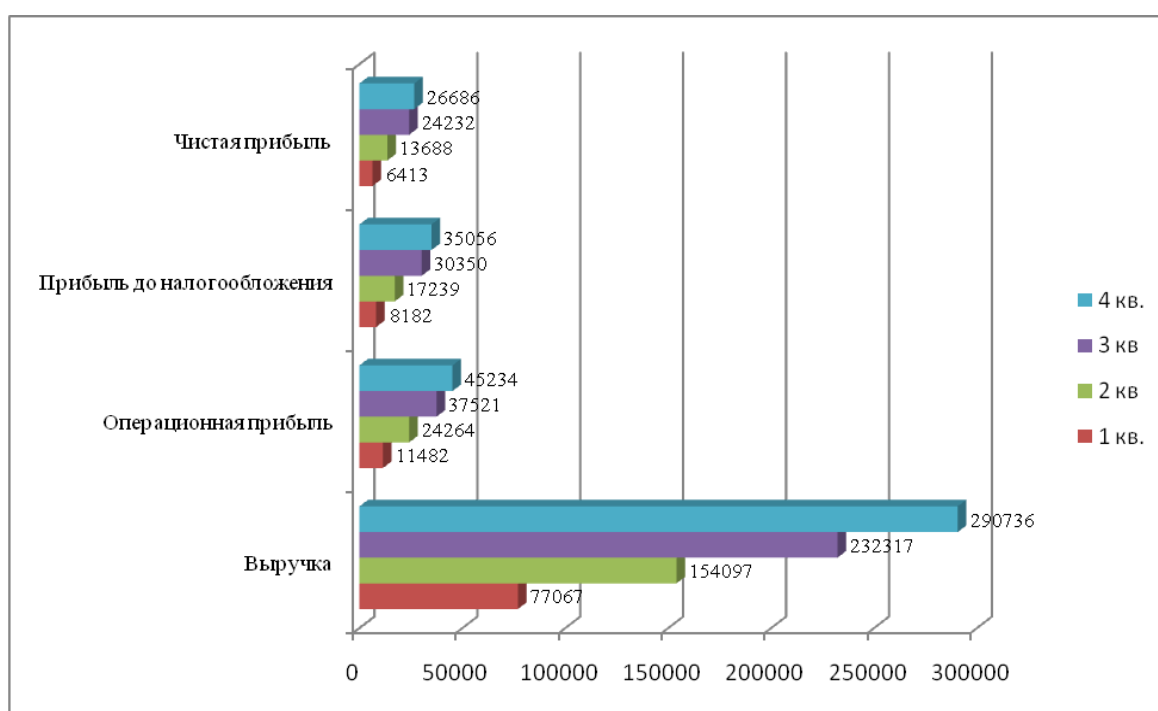


Рисунок 1 – Динамика прибыли в млн руб.

Операционная прибыль в 4 кв. составила 45234 млн руб., что больше на 294% или на 33752 млн руб. по сравнению с 1 кв., больше на 86,4% или на 20970 млн руб. по сравнению со 2 кв. и выше на 20,6% или на 7713 млн руб. по сравнению с 3 кв.

Прибыль до налогообложения в 4 кв. равна 35056 млн руб., это больше на 328,5% или на 26874 млн руб. по сравнению с 1 кв., и больше на 103,4% по сравнению со 2 кв., и больше на 15,5% по сравнению с 3 кв.

Чистая прибыль ежегодно увеличивается, в 4 кв. она равна 26686 млн руб., что выше на 20273 млн руб. или на 316,1% по сравнению с 1 кв., больше на 95% по сравнению со 2 кв., и больше на 10,1% по сравнению с 3 кв.

Таким образом, рост показателей прибыли говорит о выполнении основной цели организации – получение прибыли.

Согласно Указу Президента Российской Федерации № 340 от 24.03.2013 г. «О реорганизации открытого акционерного общества междугородной и международной электрической связи «Ростелеком», летом 2013 года был осуществлен обмен активами между «Связьинвестом» и дочерней структурой «Ростелекома» - «Мобителом»[12].

На базе ОАО «Ростелеком» предполагалось создание единой компании путем присоединения к нему ОАО «Связьинвест» со всеми его активами.

Основные шаги слияния со Связьинвестом [13]:

1) подписание президентского указа: Указ №340 о создании новой компании путем объединения Связьинвеста и Ростелекома подписан Президентом России 24 марта, 2013 г.;

2) получены все необходимые согласования от государства: согласованы приобретение СкайЛинка, дополнительная эмиссия Связьинвеста и перевод дополнительных телеком активов от Связьинвеста в Ростелеком;

3) приобретение СкайЛинка у Связьинвеста: неденежная транзакция за 1,91% казначейских акций, которые находятся на балансе ООО «Мобител» (100% «дочка» Ростелекома);

4) дополнительная эмиссия Связьинвеста: Связьинвест провел дополнительную эмиссию. Ростелеком приобрел 140,315,416 акций Связьинвеста для целей сохранения доли в размере 25% плюс одна акция до момента объединения;

5) оценка: оценка двух компаний проведена независимым консультантом;

6) собрание акционеров: обе компании проводят собрание акционеров для целей получения одобрения слияния;

7) обязательный выкуп акций у миноритарных акционеров: Ростелеком потратил до 10% от размера чистых активов на обязательный выкуп у акционеров, которые голосовали против объединения или не голосовали -45 дней после проведения собрания акционеров;

8) допэмиссия Ростелекома: Ростелеком проводит дополнительную эмиссию в пользу Росимущества;

9) конвертация акций: конвертация акций Ростелекома, планируется также отмена казначейских акций, образовавшихся в ходе конвертации.

Данная реформа позволила ликвидировать кросс-владение и перейти к прозрачной и понятной акционерной структуре. Все это способствовало повышению инвестиционной привлекательности объединенной компании.

«Ростелеком» получит дополнительную выгоду за счет существенного сокращения объема прямых капиталовложений в сегменте мобильной связи, а также передачи долга, связанного с мобильными операциями. При этом ожидаемое снижение выручки компании будет относительно незначительным.

3.2 Анализ активов и пассивов ОАО «Ростелеком»

Первым этапом реорганизации было присоединение к ОАО «Ростелеком» ОАО «Связьинвест» и принадлежащих им обоим 20 компаний, поэтому общая оценка финансового состояния ОАО приведена по данным консолидированного баланса ОАО Ростелеком и Связьинвест по данным консолидированного бухгалтерского баланса (приложение А).

Анализ динамики активов и пассивов приведен в приложении Б. Данное приложение показывает, что за анализируемый период произошло уменьшение активов и пассивов на 3,6% или на 485,2 млрд руб. Внеоборотные активы уменьшились на 16,4% , из них основные средства уменьшились на 12,6%; инвестиционная собственность – на 55,5% или на 141 млн руб.; гудвил и прочие нематериальные активы – на 24,5%; инвестиции в ассоциированные компании – на 82,9% или на 4,4 млрд руб.

Оборотные активы увеличились на 11,3% или на 6, 4 млрд руб. Это произошло за счет увеличения торговой и прочей дебиторской задолженности на 2,7%; за счет роста предоплаты на 5,3%; за счет предоплаты по текущему налогу на прибыль на 35,6% или на 1,3 млрд руб.; за счет прочих инвестиции на 72,9%; за счет увеличения денежных средств и их эквивалентов на 98,6%; за счет уменьшения товарно-материальных запасов на 4,8%. и уменьшения прочих оборотных активов на 54%.

Собственный капитал и обязательства уменьшились за анализируемый период на 15,8% (36,771 млрд руб.). Это произошло за счет уменьшения акционерного капитала на 8,5% (9 млн руб.); добавочного капитала на 76,7% (5461 млн руб.); нераспределенная прибыль и прочие резервы увеличили собственный капитал на 0,8% (2050 млн руб.).

Долгосрочные обязательства увеличились на 16,7% (32,5 млрд руб.). Увеличение произошло за счет увеличения кредитов и займов на 18,2%; за счет уменьшения обязательств по вознаграждениям сотрудников на 11,5%; за счет увеличения отложенных налоговых обязательств на 18%; за счет увеличения кредиторской задолженности на 362,2%; за счет увеличения прочих долгосрочных обязательств на 7,4%.

Краткосрочные обязательства увеличились на 2,6% (2972 млн руб.). Это стало возможно за счет увеличения кредиторской задолженности на 49,1%; за счет уменьшения кредитов и займов на 40%; за счет уменьшения обязательств по текущему налогу на прибыль на 44,4% (55 млн руб.); за счет увеличения прочих краткосрочных обязательств на 10,7%.

Далее приведен анализ структуры баланса за 2014 год: в таблице 3.

Таблица 3 – Структура баланса за 2014 год (по квартально)

Показатель	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	Изменения 4 кв относительно		
					1 кв	2 кв	3 кв
					6	7	8
Внеоборотные активы							
1	2	3	4	5	6	7	8
Основные средства	70,84	69,8	69,17	59,73	-11,11	-10,07	-9,44
Инвестиционная собственность	0,05	0,04	0,04	0,02	-0,03	-0,02	-0,02
Гудвил и прочие нематериальные активы	15,75	15,47	15,24	11,47	-4,28	-4	-3,77
Инвестиции в ассоциированные компании	0,99	1	1,02	0,16	-0,83	-0,84	-0,86
Прочие инвестиции	0,46	0,32	0,38	0,09	-0,37	-0,23	-0,29
Отложенные налоговые активы	0,54	0,59	0,6	0,05	-0,49	-0,54	-0,55
Прочие внеоборотные активы	0,98	0,82	1,04	0,71	-0,27	-0,11	-0,33
Итого внеоборотные активы	89,59	88,03	87,5	72,24	-17,35	-15,79	-15,26
Оборотные активы							
Товарно-материальные запасы	0,76	0,74	0,71	0,70	-0,06	-0,04	-0,01
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7,16	6,92	7,77	7,10	-0,06	0,18	-0,67
Предоплаты	0,62	0,64	0,62	0,63	0,01	-0,01	0,01
Предоплата по текущему налогу на прибыль	0,67	0,62	0,5	0,87	0,2	0,25	0,37
Прочие инвестиции	0,21	0,82	1,8	0,35	0,14	-0,47	-1,45
Денежные средства и их эквиваленты	0,74	1,98	0,83	1,42	0,68	-0,56	0,59
Прочие оборотные активы	0,24	0,25	0,27	0,11	-0,13	-0,14	-0,16
Итого оборотные активы	10,41	11,97	12,5	11,18	0,77	-0,79	-1,32

Продолжение таблицы 3 – Структура баланса за 2014 год (по квартально)

Итого активы	100	100	100	100	0	0	0
Собственный капитал и обязательства							
Акционерный капитал	0,02	0,02	0,02	0,02	0	0	0
Добавочный капитал	1,32	1,29	1,33	0,3	-1,02	-0,99	-1,03
Собственные акции, выкупленные у акционеров	6,55	5,21	10,33	12,18	5,63	6,97	1,85
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	48,2	42,1	49,96	46,88	-1,32	4,78	-3,08
Итого собственный капитал	43,08	38,21	40,97	35,01	-8,07	-3,2	-5,96
Долгосрочные обязательства							
Кредиты и займы	28,84	27,69	30,27	32,91	4,07	5,22	2,64
1	2	3	4	5	6	7	8
Обязательства по вознаграждениям сотрудников	2,04	2,04	2,04	1,74	-0,3	-0,3	-0,3
Отложенные налоговые обязательства	4,18	4,14	4,46	4,76	0,58	0,62	0,3
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	0,04	0,04	0,03	0,19	0,15	0,15	0,16
Прочие долгосрочные обязательства	0,88	0,89	0,88	0,91	0,03	0,02	0,03
Итого долгосрочные обязательства	35,99	34,8	37,68	40,52	4,53	5,72	2,84
Краткосрочные обязательства							
Кредиты и займы	10,22	8,53	10,73	5,92	-4,30	-2,61	-4,81
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	9,13	16,82	8,87	13,13	4,00	-3,69	4,26
Обязательства по текущему налогу на прибыль	0,02	0,01	0,04	0,01	-0,01	0	-0,03
Прочие краткосрочные обязательства	1,56	1,6	1,54	1,67	0,11	0,07	0,13
Итого краткосрочные обязательства	20,93	26,95	21,18	20,73	-0,20	-6,22	-0,45
Итого обязательства	56,92	61,76	58,85	64,39	7,47	2,63	5,54
Итого пассив	100	100	100	100	0,00	0	0

На рисунке 2 представлена структура баланса.

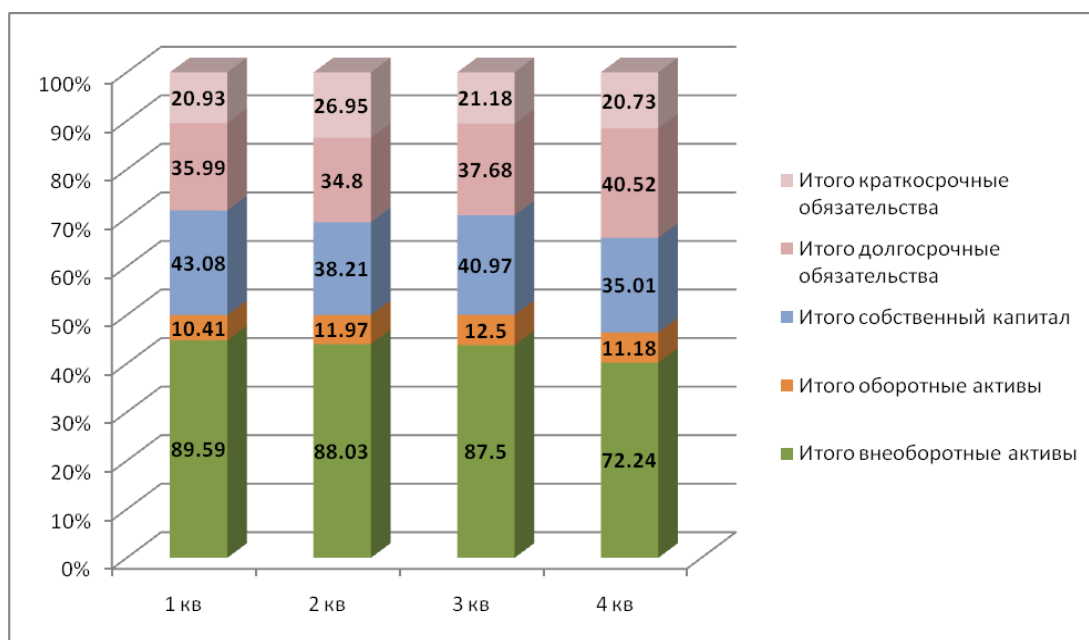


Рисунок 2 – Структура баланса, %

Таким образом, данные таблицы и рисунка показывают, что за анализируемый период доля внеоборотных активов растет, а доля оборотных активов падает, что отрицательно сказывается на деятельности организации. Доля собственных средств ниже доли заемных средств, следовательно, организация финансово зависима. Доля кредиторской задолженности превышает долю дебиторской задолженности, это также отрицательно сказывается на деятельности организации.

3.3 Анализ ликвидности и платежеспособности ОАО «Ростелеком»

Анализ финансовой отчетности необходим всем субъектам хозяйственных отношений. По отчетности акционеры и инвесторы делают выводы о возможностях получения доходов от вложений в организацию, поставщики и покупатели – оценивают стабильность коммерческих связей, выявляют способность партнера своевременно и в полной мере выполнять обязательства, кредиторы – прогнозируют оценку платежеспособности организации при оценке риска предоставления ей заемных средств.

В практике анализа различают долгосрочную и текущую платежеспособность. Долгосрочная платежеспособность – способность предприятия рассчитываться по своим обязательствам в долгосрочной перспективе, способность рассчитываться по краткосрочным обязательствам – текущая платежеспособность. Предприятие считается платежеспособным, если оно в состоянии выполнить свои краткосрочные обязательства с использованием оборотных активов [4, С.64].

На текущую платежеспособность оказывает ликвидность активов, представляющая время превращения активов в денежную форму. Чем меньше требуется времени, чтобы активы приобрели денежную форму, тем выше его ликвидность.

В связи с тем, что в состав оборотных активов входят не только легко реализуемые активы, но и труднореализуемые, организация может обладать не только большей, но и меньшей ликвидностью. В составе пассивов выделяют обязательства различной степени срочности. На основании этого основывается методика оценки ликвидности баланса.

Ликвидность баланса – соотношение активов и пассивов, обеспечивающее своевременное покрытие краткосрочных обязательств оборотными активами.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения.

Активы делятся на четыре группы:

A1 – наиболее ликвидные активы;

A2 – быстрореализуемые активы;

A3 – медленно реализуемые активы;

A4 – труднореализуемые активы.

Пассивы группируются по степени срочности их оплаты:

П1 – наиболее срочные обязательства;

П2 — краткосрочные пассивы;

ПЗ – долгосрочные пассивы;

П 4 – постоянные пассивы.

Для определения ликвидности Баланса следует сопоставить итоги соответствующих групп активов и пассивов.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения, формула (1):

$$\begin{aligned} A1 &\geq П1 \\ A2 &\geq П2 \\ A3 &\geq ПЗ \\ A4 &\leq П4 \end{aligned} \quad (1)$$

Сопоставление первых двух групп активов и пассивов позволяет оценить текущую платежеспособность. Сравнение третьей группы активов и пассивов отражают долгосрочную платежеспособность. Четвертое неравенство носит «балансирующий» характер.

Далее приведен анализ ликвидности организации. Полученные данные при группировки активов по степени ликвидности, а пассивов по срокам погашения внесены в таблицу 4.

Таблица 4 – Анализ ликвидности баланса

Показатель	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	В млн руб.		
					Темп прироста 4 кв относительно, %		
					1 кв	2 кв	3 кв
1	2	3	4	5	6	7	8
A1 - наиболее ликвидные активы	4008	10761	4492	7960	98,6	-26,0	77,2
A2 - быстрореализуемые активы	38778	37672	42162	39824	2,7	5,7	-5,5
A3 - медленно реализуемые активы	13540	16709	21186	107966	697,4	546,2	409,6
A4 - труднореализуемые активы	484963	479229	474960	405222	-16,4	-15,4	-14,7
Итого активов	541289	544371	542800	560972	3,6	3,0	3,3
П1 - наиболее срочные обязательства	49402	91573	48168	73637	49,1	-19,6	52,9
П2 - краткосрочные пассивы	55319	46411	58250	33209	-40,0	-28,4	-43,0

Продолжение таблицы 4 – Анализ ликвидности баланса

ПЗ - долгосрочные пассивы	203400	198406	213992	257729	26,7	29,9	20,4
П4 - постоянные или устойчивые пассивы	233168	207981	222390	196397	-15,8	-5,6	-11,7
Итого пассивов	541289	544371	542800	560972	3,6	3,0	3,3

Соотношение активов и пассивов изображено на рисунке 3.

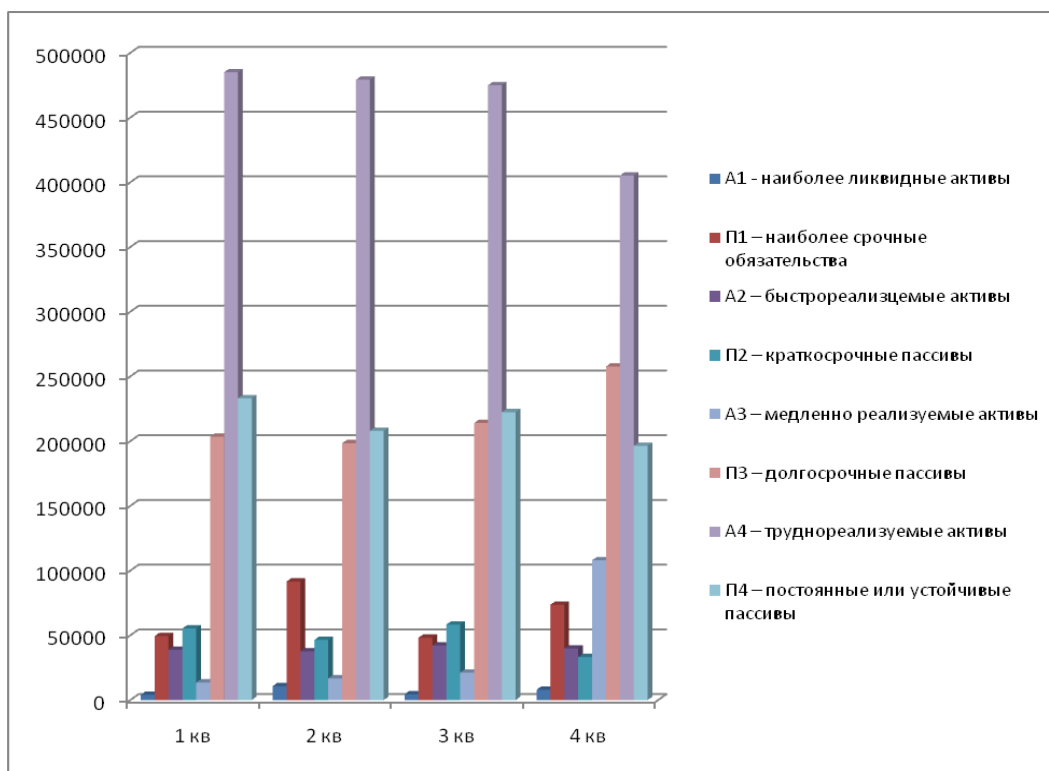


Рисунок 3 – Соотношение активов и пассивов, млн руб.

На основе данных таблицы сделан следующий вывод:

Наиболее ликвидных активов в 4 кв. 7960 млн руб., что больше на 98,6% по сравнению с 1 кв. и меньше на 26% и 77,2% по сравнению со 2 и 3 кварталами соответственно.

Наиболее срочных же обязательств в 4 кв. 73637 млн руб., это больше на 49,1% и 52,9% по сравнению с 1 кв. и 3 кв. соответственно и меньше на 19,6% по сравнению со 2 кв.

Быстрореализуемых активов в 4 кв. 39824 млн руб. это больше на 2,7% и 5,7% по сравнению с 1 кв. и 2 кв. и меньше на 5,5% по сравнению с 3 кв.

Краткосрочных пассивов в 4 кв. 33209 млн руб., что меньше на 40%, 28,4% и 43% по сравнению с 1 кв., 2 кв. и 3 кв. соответственно.

Медленно реализуемых активов в 4 кв. 107966 млн руб., это больше на 697,4%, 546,2% и 409,6% по сравнению с 1 кв., 2 кв. и 3 кв. соответственно.

Долгосрочных пассивов в 4 кв. 257729 млн руб. это больше на 26,7%, 29,9% и 20,4% по сравнению с 1 кв., 2 кв. и 3 кв. соответственно.

Труднореализуемых активов в 4 кв. 405222 млн руб., это меньше на 16,4%, 15,4% и 16,7% по сравнению с 1 кв., 2 кв. и 3 кв. соответственно.

Постоянные пассивы в 4 кв. составили 196397 млн руб. это меньше на 15,8%, 5,6% и 11,7% по сравнению с 1 кв., 2 кв. и 3 кв. соответственно.

Таким образом, получены следующие соотношения:

- 1 квартал $A1 < П1, A2 < П2, A3 < П3, A4 > П4$;
- 2 квартал $A1 < П1, A2 < П2, A3 < П3, A4 > П4$;
- 3 квартал $A1 < П1, A2 < П2, A3 < П3, A4 > П4$;
- 4 квартал $A1 < П1, A2 > П2, A3 < П3, A4 > П4$.

Результаты показали, что у организации баланс не ликвиден, так как недостаточно наиболее ликвидных активов, быстро реализуемых активов и медленно реализуемых активов, а также избыток труднореализуемых активов.

Далее рассчитаны коэффициенты платежеспособности по формуле (2).

Общий показатель платежеспособности (L1):

$$L1 = (A1 + 0,5A2 + 0,3A3) / (П1 + 0,5П2 + 0,3П3), (2)$$

- 1 квартал $L1 = 0,199$;
- 2 квартал $L1 = 0,199$;
- 3 квартал $L1 = 0,226$;
- 4 квартал $L1 = 0,360$.

Коэффициент абсолютной ликвидности (L2) рассчитаем по формуле (3):

$$L2 = A1 : (П1 + П2), (3)$$

- 1 квартал $L2 = 4008 : (49402 + 55319) = 0,038$;
- 2 квартал $L2 = 10761 : (91573 + 46411) = 0,078$;
- 3 квартал $L2 = 4492 : (48168 + 58250) = 0,042$;

- 4 квартал $L1 = 7690 : (73637+33209) = 0,074$.

Коэффициент критической оценки ($L3$) рассчитаем по следующей формуле (4):

$$L3 = (A1+A2)/(П1+П2), \quad (4)$$

- 1 квартал $L3 = (4008+38778) : (49402+55319) = 0,409$;

- 2 квартал $L3 = (10761+37672) : (91573+46411) = 0,351$;

- 3 квартал $L3 = (4492+42162) : (48168+58250) = 0,438$;

- 4 квартал $L3 = (7690+39824) : (73637+33209) = 0,447$.

Коэффициент текущей ликвидности ($L4$), формула (5):

$$L4 = (A1+A2+A3) / (П1+П2), \quad (5)$$

- 1 квартал $L4 = (4008+38778+13540) : (49402+55319) = 0,538$;

- 2 квартал $L4 = (10761+37672+16709) : (91573+46411) = 0,472$;

- 3 квартал $L4 = (4492+42162+21186) : (48168+58250) = 0,637$;

- 4 квартал $L4 = (7690+39824+107966) : (73637+33209) = 1,458$.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала ($L5$), формула (6):

$$L5 = A3 : [(A1+A2+A3)-(П1+П2)], \quad (6)$$

- 1 квартал $L5 = 13540 : [(4008+38778+13540) - (49402+55319)] = -0,280$;

- 2 квартал $L5 = 16709 : [(10761+37672+16709) - (91573+46411)] = -0,229$;

- 3 квартал $L5 = 21186 : [(4492+42162+21186) - (48168+58250)] = -0,549$;

- 4 квартал $L5 = 107966 : [(7690+39824+107966) - (73637+33209)] = 2,208$.

Доля оборотных средств в активах ($L6$) рассчитаем по формуле (7):

$$L6 = (A1+A2+A3)/Б, \quad (7)$$

- 1 квартал $L6 = (4008+38778+13540) : 541289 = 0,104$;

- 2 квартал $L6 = (10761+37672+16709) : 544371 = 0,120$;

- 3 квартал $L6 = (4492+42162+21186) : 542800 = 0,125$;

- 4 квартал $L6 = (7690+39824+107966) : 560972 = 0,278$.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами ($L7$), формула (8):

$$L7 = (П4-A4)/(A1+A2+A3), \quad (8)$$

- 1 квартал L7 =(233268-484963)/(4008+38778+13540) = -4,470;
- 2 квартал L7 = (207981-479229)/(10761+37672+16709) = -4,164;
- 3 квартал L7 = (222390-474960)/(4492+42162+21186) = -3,723;
- 4 квартал L7 =(196397-405222)/(7690+39824+107966) = -1,341.

Полученные данные внесены в таблицу 5.

Таблица 5 – Финансовые коэффициенты платежеспособности

Показатель	Норма	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	В % Отклонение 4 кв		
						1 кв	2 кв	3 кв
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общий показатель платежеспособности (L1)	≥ 1	0,199	0,199	0,226	0,36	0,161	0,161	0,134
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	$\geq 0,1+0,7$	0,038	0,078	0,042	0,074	0,036	-0,004	0,032
Коэффициент критической оценки (L3)	Допустимое 0,7+0,8 Оптимальное =1	0,409	0,351	0,438	0,447	0,038	0,096	0,009
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	Необходимое 2. Оптимальное 2,5+3,0	0,538	0,472	0,637	1,458	0,92	0,986	0,821
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	Уменьшение показателя в динамике – положительный эффект	-0,28	-0,229	-0,549	2,208	2,488	2,437	2,757
Доля оборотных средств в активах (L6)	$\geq 0,5$	0,104	0,12	0,125	0,278	0,174	0,158	0,153
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	$\geq 0,1$	-4,47	-4,164	-3,723	-1,341	3,129	2,823	2,382

Динамика коэффициентов платежеспособности представлена в приложении В.

Анализ данных таблицы и представленной динамики показал, что коэффициенты платежеспособности ниже нормального значения, следовательно, можно говорить о низкой платежеспособности организации, т.к. в ближайшее время только 7,4% кредиторской задолженности может быть погашена за счет денежных средств. И только 77,4% краткосрочных обязательств организации может быть погашена за счет средств на различных счетах, а также поступлений по расчетам с дебиторами при допустимом 70-80%.

Коэффициент текущей ликвидности также ниже допустимого значения, следовательно, у организации недостаточно оборотных средств для погашения кредитов.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала показывает, что на конец года наибольшая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности.

Доля оборотных средств в активах ниже нормального значения, следовательно, у организации недостаточно оборотных активов.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами имеет отрицательное значение, а это значит, что у организации неблагоприятная финансовая устойчивость.

Таким образом, коэффициенты платежеспособности показывают, что у организации низкая платежеспособность, но коэффициент имеют тенденцию роста, следовательно, платежеспособность в конце года лучше, но темп роста очень мал. Далее рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности по формуле (9):

$$L8 = (L4 + 6/12 \times \Delta L4) / 2, \quad (9)$$

$$L8 = 1,458 + 0.5 \times (+0,920) = 0,958 < 1.$$

Следовательно, в ближайшее время у организации нет возможности восстановить платежеспособность.

3.4 Анализ финансовой устойчивости ОАО «Ростелеком»

В условиях кризиса перед российскими предприятиями стоит одна из самых главных задач: развитие деятельности и повышение их финансовой устойчивости. Вопросы оценки и улучшения финансового состояния действующих предприятий являются наиболее актуальными и в данный период.

Финансовая устойчивость предприятия характеризует состояние активов, их структуру, а также обеспеченность активов источниками покрытия. Обычно ее оценка осуществляется либо с помощью относительных показателей – финансовых коэффициентов, либо на основе абсолютных показателей «балансовой модели».

Одним из главных этапов оценки финансово-экономической деятельности предприятия можно без сомнения назвать анализ финансовой устойчивости. Данный анализ позволяет определить, насколько предприятие платежеспособно, то есть, имеет ли оно возможность расплачиваться по своим обязательствам в определенный момент времени, а также отражает необходимую информацию для инвесторов о ликвидности активов.

Для проведения анализа финансовой устойчивости необходимо точно понимать, что такое финансовая устойчивость предприятия.

Финансовая устойчивость предприятия – это стабильное финансовое положение, при котором организация владеет необходимым объемом денежных средств, позволяющим обеспечивать непрерывную производственно-хозяйственную деятельность предприятия, а также своевременно погашать задолженность перед кредиторами и заимодателями.

Анализ финансовой устойчивости предприятия проводится на определенную дату за прошедший период. Это позволяет определить насколько грамотно на предприятии, за анализируемый период времени, управляли финансовыми ресурсами в процессе их формирования, распределения и применения.

Неправильное соотношение финансовых ресурсов может привести к неспособности предприятия расплачиваться с долгами, а это в свою очередь может привести к банкротству. Под банкротством обычно подразумевают крайнюю стадию финансового кризиса, при котором предприятие впредь неспособно выполнять свои непосредственные текущие обязательства. Для того чтобы не допустить такой ситуации определяется финансовая устойчивость, на предприятии на постоянной основе проводится мониторинг финансовой устойчивости. Это является обязательным условием жизнедеятельности любого предприятия в кризисных условиях (как крупных, так средних и малых).

Общая методика анализа финансовой устойчивости включает расчет абсолютных и относительных показателей.

Показатели финансовой устойчивости рассчитаны следующим образом:

Коэффициент капитализации (U1), формула (10):

$$U1 = (1400+1500)/1300, \quad (10)$$

$$\text{- 1 квартал } U1 = (194830+113291)/232697 = 2,16;$$

$$\text{- 2 квартал } U1 = (189455+146729)/207981 = 2,53;$$

$$\text{- 3 квартал } U1 = (204502+114962)/222390 = 2,36;$$

$$\text{- 4 квартал } U1 = (227306+116263)/196397 = 3,00.$$

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U2) рассчитаем по формуле (11):

$$U2 = (1300-1100)/1200, \quad (11)$$

$$\text{- 1 квартал } U2 = (232697-484963)/56326 = -4,47;$$

$$\text{- 2 квартал } U2 = (207981-479229)/65142 = -4,16;$$

$$\text{- 3 квартал } U2 = (222390-474960)/67840 = -3,72;$$

$$\text{- 4 квартал } U2 = (196397-405222)/62702 = -3,33.$$

Коэффициент финансовой независимости (U3), формула (12):

$$U3 = 1300/1700, \quad (12)$$

$$\text{- 1 квартал } U3 = 232697/541289 = 0,43;$$

$$\text{- 2 квартал } U3 = 207981/544371 = 0,38;$$

$$\text{- 3 квартал } U3 = 222390/542800 = 0,41;$$

- 4 квартал $U3 = 196397/560972 = 0,35$.

Коэффициент финансирования ($U4$) рассчитан по формуле (13):

$$1300/(1400+1500), \quad (13)$$

- 1 квартал $U4 = 232697/(194830+113291) = 0,46$;

- 2 квартал $U4 = 207981/(189455+146729) = 0,40$;

- 3 квартал $U4 = 222390/(204502+114962) = 0,42$;

- 4 квартал $U4 = 196397/(227306+116263) = 0,33$;

Коэффициент финансовой устойчивости ($U5$), формула (14):

$$U5 = (1300+1400)/1700, \quad (14)$$

- 1 квартал $U5 = (232697+194830)/541289 = 0,79$;

- 2 квартал $U5 = (207981+189455)/544371 = 0,73$;

- 3 квартал $U5 = (222390+204502)/542800 = 0,79$;

- 4 квартал $U5 = (196397+227306)/560972 = 0,76$.

Полученные данные внесены в таблицу 6.

Таблица 6 – Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Норма	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	Изменение 4 кв. относительно		
						1 кв	2 кв	3 кв
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Коэффициент капитализации ($U1$)	Не выше 1,5	2,16	2,53	2,36	3,00	0,84	0,47	0,64
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования ($U2$)	Нижняя граница 0,1. Оптимальное значение $\geq 0,5$	-4,47	-4,16	-3,72	-3,33	1,14	0,83	0,39
Коэффициент финансовой независимости ($U3$)	$\geq 0,4-0,6$	0,43	0,38	0,41	0,35	-0,08	-0,03	-0,06
Коэффициент финансирования ($U4$)	$\geq 0,7$. Оптимальное значение 1,5	0,46	0,40	0,42	0,33	-0,13	-0,07	-0,09
Коэффициент финансовой устойчивости ($U5$)	$\geq 0,6$	0,79	0,73	0,79	0,76	-0,04	0,03	-0,03

Динамика коэффициентов финансовой устойчивости представлена на рисунке 4.

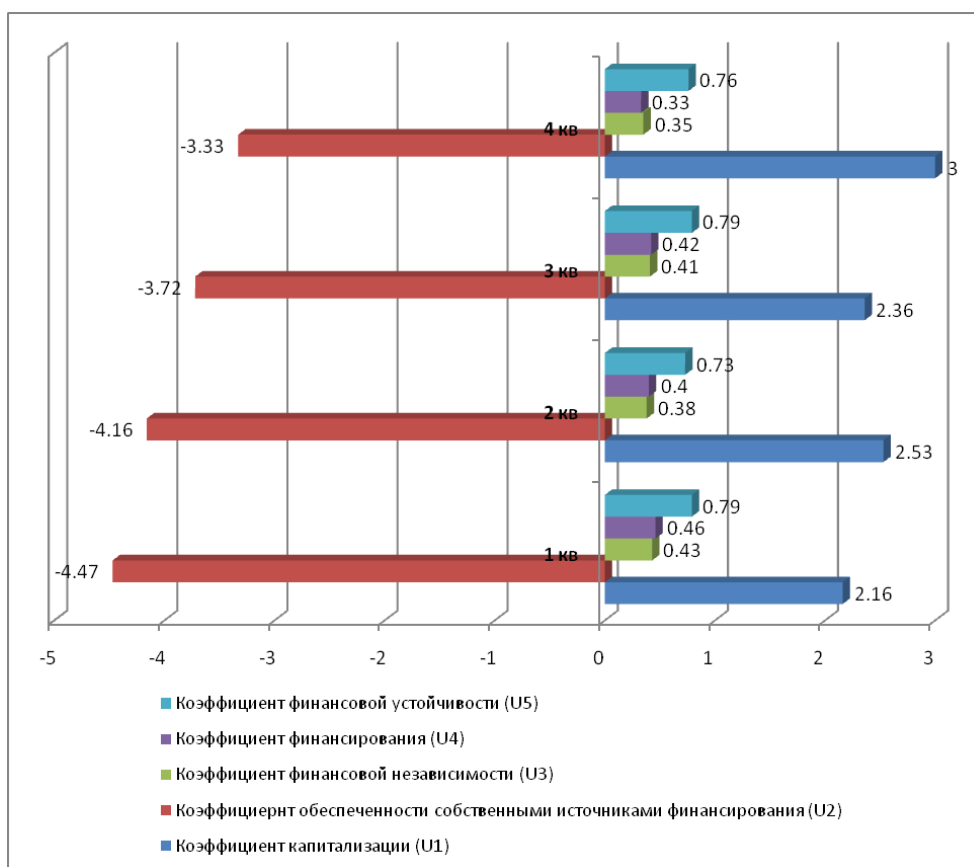


Рисунок 4 – Динамика коэффициентов финансовой устойчивости, %

Данные показывают, что организация финансово зависима от заемных средств, т.к. коэффициент капитализации выше нормально допустимого значения.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования показывает, что у организации недостаточно собственных источников для финансирования оборотных активов, т.к. коэффициент имеет отрицательное значение. Но несмотря на это в конце года коэффициент имеет тенденцию роста, что положительно сказывается на финансовой устойчивости, но этот рост не достаточен для финансовой устойчивости.

Коэффициент финансовой независимости показывает, что удельный вес собственных средств равен 35% в общей сумме источников финансирования. Это не достаточно для финансовой устойчивости.

Коэффициент финансирования ниже нормального значения, следовательно, большая часть деятельности организации финансируется за счет заемных средств.

Значения коэффициента финансовой устойчивости на конец года снизился, следовательно, финансовая устойчивость падает.

Таким образом, коэффициент финансовой устойчивости показывают, что организация имеет низкую финансовую устойчивость, т.к. собственных средств не достаточно и организация зависима от заемных средств.

Обобщающим показателем финансовой независимости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, который определяется в виде разности между величиной источников средств и величиной запасов и затрат[23].

Общая величина запасов и затрат равна сумме строк 1210 и 1220 актива баланса, формула (15):

$$ЗЗ = \text{стр. 1210} + \text{стр. 1220}, \quad (15)$$

Для характеристики источников формирования запасов и затрат были использованы несколько показателей, которые отражают различные виды источников.

1) Наличие собственных оборотных средств, формула (16):

$$СОС = \text{стр. 1300} - \text{стр. 1100}. \quad (16)$$

2) Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, или функционирующий капитал (ФК), формула (17):

$$ФК = (\text{стр. 1300} + \text{стр. 1400}) - \text{стр. 1100}. \quad (17)$$

3) Общая величина основных источников формирования запасов и затрат рассчитана по формуле (18):

$$ВИ = (\text{стр. 1300} + \text{стр. 1400} + \text{стр. 1510}) - \text{стр. 1100}. \quad (18)$$

Трем показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют три показателя обеспеченности запасов и затрат источниками формирования:

1) Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств, формула (19):

$$\pm\Phi^C = \text{стр. 1300} - \text{стр. 1100} - (\text{стр. 1210} + \text{стр. 1220}). \quad (19)$$

2) Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, формула (20):

$$\pm\Phi^T = \text{стр. 1300} + \text{стр. 1400} - \text{стр. 1100} - (\text{стр. 1210} + \text{стр. 1220}). \quad (20)$$

3) Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат, формула (21):

$$\pm\Phi^O = \text{стр.1300} + \text{стр.1400} + \text{стр.1510} - \text{стр.1100} - (\text{стр.1210} + \text{стр.1220}) \quad (21)$$

С помощью этих показателей можно определить трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации:

$$S(\Phi) = \begin{cases} 1, & \text{если } \Phi \geq 0 \\ 0, & \text{если } \Phi < 0 \end{cases}$$

Далее определен тип финансовой устойчивости организации, таблица 7.

Таблица 7 – Классификация типа финансовой устойчивости организации

В млн руб.					
Показатели	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	Изменение
1	2	3	4	5	6
Общая величина запасов и затрат (ЗЗ)	4139	4007	3865	3941	-198
Наличие собственных оборотных средств (СОС)	-251795	-271248	-252570	-208825	42970
Функционирующий капитал (ФК)	-56965	-81793	-48068	18481	75446
Общая величина источников (ВИ)	-1646	-35382	10182	51690	53336
$\pm\Phi^C = \text{СОС} - \text{ЗЗ}$	-255934	-275255	-256435	-212766	43168
$\pm\Phi^T = \text{ФК} - \text{ЗЗ}$	-61104	-85800	-51933	14540	75644
$\pm\Phi^O = \text{ВИ} - \text{ЗЗ}$	-5785	-39389	6317	47749	53534
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации $S(\Phi) = [S(\pm\Phi^C), S(\pm\Phi^T), S(\pm\Phi^O),]$	(0,0,0) Кризисное финансовое состояние	(0,0,0) Кризисное финансовое состояние	(0,0,1) Неустойчивое состояние	(0,1,1) Нормальная независимость	

Как показывают данные таблицы организации на конец года наблюдается нормальная независимость финансового состояния, в 3 квартале – неустойчивое финансовое состояние, в 1 и 2 кварталах – наблюдается кризисное финансовое состояние, при котором организация полностью зависит от заемных источников финансирования.

Таким образом, в конце года у организации только нехватка собственных оборотных средств, тогда как в 3 квартале была еще нехватка функционирующего капитала, а в 1 и 2 кварталах еще и нехватка общей величины источников.

3.5 Анализ деловой активности ОАО «Ростелеком»

На сегодняшний день увеличение показателей конкурентоспособности хозяйствующих субъектов является весьма важной задачей, поэтому заведующие предприятиями ставят перед собой цель в поисках новых инструментов управления предприятием, а также повышения конкурентоспособности. В связи с усилением конкуренции на рынке, организации приходят к поиску все новых и новых методов соперничества. В условиях сложившейся рыночной экономики, предприятия обязаны стремиться к эффективному, динамичному, и рациональному развитию, что абсолютно невозможно без управления деловой активностью, цель которого намечена на повышение конкурентоспособности хозяйствующего субъекта.

Деловая активность предприятия – это результативность работы предприятия сравнительно величины авансированных ресурсов или величины их потребления в процессе производства. Анализ деловой активности организации занимается изучением различных уровней и динамики коэффициентов оборачиваемости оборотных средств, включающих в себя:

- коэффициент общей оборачиваемости капитала;
- коэффициент продолжительности оборота оборотных средств;
- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;
- коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности;

- коэффициент оборачиваемости материальных запасов;
- коэффициент оборачиваемости основных активов;
- коэффициент отдачи собственного капитала.

Деловая активность организации весьма чувствительна к постоянным изменениям различных условий и факторов. Макроэкономические факторы оказывают базисное влияние на деловую активность хозяйствующих субъектов, и под воздействием этих факторов также может вырабатываться либо благоприятный «предпринимательский климат», активизирующий условия для активного поведения хозяйствующего субъекта, или наоборот – предпосылки к сокращению и прекращению деловой активности предприятия [16, с.61]. Довольно высокую ценность имеют также внутренние факторы, в принципе те, что подконтрольны руководству организации. Вместе с тем, от характера и степени деловой активности зависят, в сущности, структура капитала, его платежеспособность, ликвидность, потенциал организации и др.

Оценка деловой активности проводится как на качественном, так и количественном уровнях. Анализ оценки деловой активности предприятия на количественном уровне, осуществляется на основе результатов расчета ряда показателей, которые характеризуют эффективность деятельности организации в целом. Анализ предприятия на качественном уровне предполагает деятельность фирмы по неформальным признакам: обширность рынков сбытовой политики (внутренних и внешних), имидж и деловая репутация предприятия, количество постоянных покупателей, потребителей, услуг, уровень известности предприятий, конкурентоспособность данного предприятия, постоянные поставщики, долгосрочные договора купли-продажи, уровень спроса продукции именно этого предприятия на рынке, рынок сбыта (объем продукции, предназначенной для экспорта), ежегодные темпы расширения и т. д. [16, с.98]. Перечисленные критерии рационально сопоставлять с подобными нормами других хозяйствующих субъектов, которые действуют в данной области бизнеса. Количественные признаки деловой активности предприятия определяются системой как абсолютных, так и

относительных показателей. Абсолютные показатели характеризуют соотношение «затраты – прибыль», являющееся основой оценки эффективности деятельности. Из абсолютных показателей целесообразно выделять объем вкладываемого капитала, объем реализованной продукции предприятия, её товаров, работ, услуг, прибыль, величину авансируемого капитала, оборотных средств, денежных потоков и др., а также разница между двумя первыми показателями – прибыль.

Анализ деловой активности предприятия состоит из двух групп показателей:

- а) общие показатели оборачиваемости;
- б) показатели управления активами.

Общие относительные показатели разделяются на две группы:

1) Коэффициент, характеризующий скорость оборота активов. Под скоростью следует подразумевать количество оборотов активов за анализируемый период – квартал или год.

2) Коэффициент, характеризующий длительность одного оборота. В данном случае, здесь понимаются сроки, в течение которых возвращаются все денежные средства, которые вкладываются в производственные активы фирмы.

Показатели оборачиваемости демонстрируют, сколько раз за период анализа оборачиваются различные активы предприятия. На продолжительность одного оборота этих активов указывает обратная величина, помноженная на количество дней в анализируемом периоде. Коэффициенты оборачиваемости оборотных средств немаловажны для оценки финансового потенциала предприятия, так как скорость оборота средств оказывает прямое влияние на уровень платежеспособности предприятия, а повышение скорости оборота средств отражает при различных равнозначных условиях увеличение производственно-технического потенциала организации. Для этого рассчитывают различные показатели оборачиваемости, которые дают наиболее обобщенное понятие о хозяйственной активности данного анализируемого предприятия.

Цель анализа деловой активности предприятия состоит не только в том, чтобы оценить финансовое положение предприятия, но вдобавок еще и в том, чтобы как можно чаще осуществлять работу, направленную на его повышение. Оценка финансового состояния указывает на конкретные направления по поводу того, как вести эту работу. Она дает возможность выявить наиболее важные аспекты и наиболее слабые позиции в финансовом состоянии непосредственно данного предприятия. Согласно с этим, результаты анализа предоставляют нам ответ на то, какие важнейшие приёмы и методы улучшения финансового состояния данного предприятия имеются в определенный период его функционирования.

Продуктивность и эффективность использования предприятием оборотного капитала определяют собственно показатели деловой активности. Исходя из этого, рассчитывают показатели оборачиваемости, в период анализа деловой активности. И также проводят сравнительный анализ с показателями предыдущих периодов, дабы оценить их уровень. Наиболее основными направлениями разработки мероприятий по повышению деловой активности должны стать:

- 1) Повышение доли прибыли в обороте. Главным здесь является предварительный контроль над формированием издержек обращения с целью понижения уровня последнего. Наиболее результативным средством организации данного контроля является бюджетирование расходов и денежного оттока средств.

- 2) Ускорение оборачиваемости активов с целью увеличения позитивного влияния повышения рентабельности деятельности, либо возмещения негативного влияния последнего показателя при отсутствии реальных возможностей повышения доли прибыли в обороте.

Известно, что деловая активность предприятия в финансовом аспекте выражается в оборачиваемости ее оборотных средств, поэтому финансовый анализ деловой активности заключается в изучении динамических показателей оборачиваемости [22, с.19]. Эффективность деятельности предприятий

характеризуется оборачиваемостью и рентабельностью средств и источников их образования, поэтому показатели деловой активности фирмы, определяющие оборачиваемость капитала, относят к показателям эффективности бизнеса.

Любое предприятие имеет собственные пути и методы увеличения рентабельности, включая уменьшение себестоимости готовой, выпускаемой продукции, увеличение реализации объема этой продукции, эффективное повышение работы на данном предприятии, а также бережное и рациональное использование оборотных и необоротных активов.

Таким образом, для того чтобы оценить финансовое состояние предприятия необходимо провести оценку динамики и структуры активов и пассивов предприятия. И вдобавок проанализировать эффективность финансово-хозяйственной деятельности посредством показателей деловой активности и рентабельности.

Информация для расчета коэффициентов деловой активности ОАО «Ростелеком» была взята из приложения Г.

Далее рассчитаны коэффициенты деловой активности.

Коэффициент общей оборачиваемости капитала (K1), формула (22):

$$K1 = \text{Выручка от продажи} / \text{Стоимость имущества} \quad (22)$$

- 1 квартал $K1 = 77067/541289 = 0,142$;
- 2 квартал $K1 = 154097/544371 = 0,283$;
- 3 квартал $K1 = 232317/542800 = 0,428$;
- 4 квартал $K1 = 290736/560972 = 0,518$.

Коэффициент оборачиваемости мобильных средств (K2), формула (23):

$$K2 = \text{Выручка от продажи} / \text{Оборотные активы} \quad (23)$$

- 1 квартал $K2 = 77067/56326 = 1,368$;
- 2 квартал $K2 = 154097/65142 = 2,366$;
- 3 квартал $K2 = 232317/67840 = 3,424$;
- 4 квартал $K2 = 290736/62702 = 4,637$.

Коэффициент отдачи нематериальных активов (K3) рассчитаем по формуле (24):

$$K3 = \text{Выручка от продаж} / \text{Нематериальные активы} \quad (24)$$

- 1 квартал $K3 = 77067/484963 = 0,159$;
- 2 квартал $K3 = 154097/479229 = 0,322$;
- 3 квартал $K3 = 232317/474960 = 0,489$;
- 4 квартал $K3 = 290736/405222 = 0,717$.

Коэффициент под названием фондоотдача (K4) рассчитан по формуле (25):

$$K4 = \text{Выручка от продаж} / \text{Основные средства} \quad (25)$$

- 1 квартал $K4 = 77067/383424 = 0,201$;
- 2 квартал $K4 = 154097/379991 = 0,406$;
- 3 квартал $K4 = 232317/375462 = 0,619$;
- 4 квартал $K4 = 290736/335059 = 0,868$.

Коэффициент отдачи собственного капитала (K5), формула (26):

$$K5 = \text{Выручка от продаж} / \text{Собственный капитал} \quad (26)$$

- 1 квартал $K5 = 77067/232697 = 0,331$;
- 2 квартал $K5 = 154097/207981 = 0,741$;
- 3 квартал $K5 = 232317/222390 = 1,045$;
- 4 квартал $K5 = 290736/196397 = 1,480$.

Оборачиваемость материальных средств, дни (K6), формула (27):

$$K6 = 360 \times (\text{Материальные средства} / \text{Выручка от продаж}) \quad (27)$$

- 1 квартал $K6 = 360 \times (4139/77067) = 19,3$;
- 2 квартал $K6 = 360 \times (4007/154097) = 9,4$;
- 3 квартал $K6 = 360 \times (3865/232317) = 6,0$;
- 4 квартал $K6 = 360 \times (3941/290736) = 4,9$.

Оборачиваемость денежных средств, дни (K7), формула (28):

$$K7 = 360 \times (\text{Денежные средства} / \text{Выручка от продаж}) \quad (28)$$

- квартал $K7 = 360 \times (4008/77067) = 18,7$;
- 2 квартал $K7 = 360 \times (10761/154097) = 25,1$;

- 3 квартал $K7 = 360 \times (4492/232317) = 7,0$;

- 4 квартал $K7 = 360 \times (7960/290736) = 9,9$.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности ($K8$), формула (29):

$$K8 = \text{Выручка от продаж} / \text{Дебиторская задолженность} \quad (29)$$

- 1 квартал $K8 = 77067/38778 = 1,987$;

- 2 квартал $K8 = 154097/37672 = 4,090$;

- 3 квартал $K8 = 232317/42162 = 5,510$;

- 4 квартал $K8 = 290736/39824 = 7,301$.

Срок погашения дебиторской задолженности, дни ($K9$), формула (30):

$$K9 = 360 : (\text{Выручка от продаж} / \text{Дебиторская задолженность}) \quad (30)$$

- 1 квартал $K9 = 360 : (77067/38778) = 181,1$;

- 2 квартал $K9 = 360 : (154097/37672) = 88,0$;

- 3 квартал $K9 = 360 : (232317/42162) = 65,3$;

- 4 квартал $K9 = 360 : (290736/39824) = 49,3$.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности ($K10$), формула (31):

$$K10 = \text{Выручка от продаж} / \text{Кредиторская задолженность} \quad (31)$$

- 1 квартал $K10 = 77067/233 = 330,8$;

- 2 квартал $K10 = 154097/224 = 687,9$;

- 3 квартал $K10 = 232317/174 = 1335,2$;

- 4 квартал $K10 = 290736/1077 = 269,9$.

Срок погашения кредиторской задолженности, дни ($K11$), формула (32):

$$K11 = 360 : (\text{Выручка от продаж} / \text{Кредиторская задолженность}) \quad (32)$$

- 1 квартал $K11 = 360 : (77067/233) = 1,1$;

- 2 квартал $K11 = 360 : (154097/224) = 0,5$;

- 3 квартал $K11 = 360 : (232317/174) = 0,3$;

- 4 квартал $K11 = 360 : (290736/1077) = 1,3$.

Полученные данные внесены в таблицу 8.

Таблица 8 – Динамика коэффициентов деловой активности

Показатели	1 кв	2 кв	3 кв	4 кв	Изменение 4 кв относительно			Темп роста 4 кв относительно		
					1 кв	2 кв	3 кв	1 кв	2 кв	3 кв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Коэффициент общей оборачи- ваемости капитала, К1	0,142	0,283	0,428	0,518	0,376	0,235	0,09	264,8	83,0	21,0
Коэффициент оборачиваемости мобильных средств, К2	1,368	2,366	3,424	4,637	3,269	2,271	1,213	239,0	96,0	35,4
Коэффициент отдачи нематериальных активов, К3	0,159	0,322	0,489	0,717	0,558	0,395	0,228	350,9	122,7	46,6
Фондоотдача, К4	0,201	0,406	0,619	0,868	0,667	0,462	0,249	331,8	113,8	40,2
Коэффициент отдачи собственного Капитала, К5	0,331	0,741	1,045	1,48	1,149	0,739	0,435	347,1	99,7	41,6
Оборачиваемость материальных средств, дни, К6	19,3	9,4	6	4,9	-14,4	-4,5	-1,1	-74,6	-47,9	-18,3
Оборачиваемость денежных средств, дни, К7	18,7	25,1	7	9,9	-8,8	-15,2	2,9	-47,1	-60,6	41,4
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, К8	1,987	4,09	5,51	7,301	5,314	3,211	1,791	267,4	78,5	32,5
Срок погашения дебиторской задолженности, дни, К9	181,1	88	65,3	49,3	-131,8	-38,7	-16	-72,8	-44,0	-24,5
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, К10	330,8	687,9	1335,2	269,9	-60,9	-418	-1065	-18,4	-60,8	-79,8
Срок погашения кредиторской задолженности, дни, К11	1,1	0,5	0,3	1,3	0,2	0,8	1,0	18,2	160,0	333,3

Динамика общих показателей оборачиваемости изображена на рисунке

5.

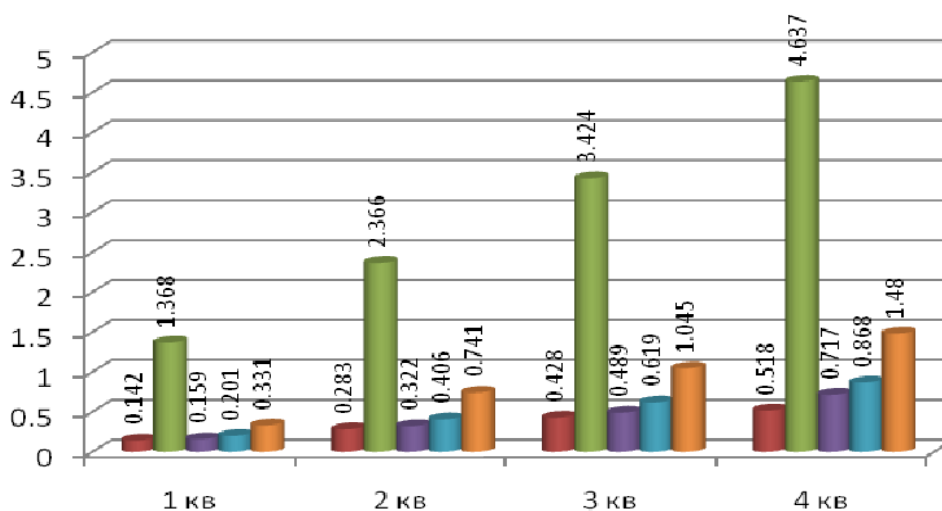


Рисунок 5 – Динамика общих показателей оборачиваемости, %

Анализ данных таблицы и динамики показали, что коэффициент общей оборачиваемости капитала вырос и в 4 квартала равен 0,518, что больше на 264,8% или на 0,376 по сравнению с 1 кв.; на 83% или на 0,235 по сравнению со 2 кв. и на 21% или на 0,09 по сравнению с 3 кв. Увеличение коэффициента общей оборачиваемости говорит о более эффективном использовании имущества в 4 квартале.

Коэффициент оборачиваемости мобильных средств в 4 кв. равен 4,673, что больше на 239% или на 3,269 по сравнению с 1 кв.; на 96% или на 2,271 по сравнению со 2 кв. и на 35,4% или на 1,213 по сравнению с 3 кв. увеличение коэффициента оборачиваемости мобильных средств говорит о более эффективном использовании оборотных активов в 4 квартале.

Коэффициент отдачи нематериальных активов в 4 кв. равен 0,717, что больше на 0,558 или на 350,9% по сравнению с 1 кв.; на 0,395 или на 122,7% по сравнению со 2 кв. и на 0,228 или на 46,6% по сравнению с 3 кв. Увеличение коэффициента отдачи нематериальных активов говорит о более эффективном использовании нематериальных активов в 4 квартале.

Фондоотдача в 4 кв. равна 0,868, что выше на 0,667 или 331,8% по сравнению с 2 кв., на 0,462 или на 113,8% по сравнению со 2 кв. и на 0,249 или

40,2% по сравнению с 3 кв. Рост фондоотдачи говорит о том, что эффективность использования основных средств возрастает.

Коэффициент отдачи собственного капитала в 4 кв. равен 1,48. Это выше на 1,149 или на 347,1% по сравнению с 1 кв., на 0,739 или на 99,7% по сравнению со 2 кв. и на 0,435 или на 41,6% по сравнению с 3 кв. Увеличение коэффициента отдачи собственного капитала говорит о том, что увеличивается сумма выручки на 1 рубль вложенного собственного капитала.

Оборачиваемость материальных средств в 4 кв. равна 4,9 дней, это меньше на 14,4 дней или на 74,6% по сравнению с 1 кв., меньше на 4,5 дней или на 47,9% по сравнению со 2 кв. и меньше на 1,1 день или 18,3% по сравнению с 3 кв. Уменьшение оборачиваемости материальных средств положительно влияет на деятельность организации.

Период оборота денежных средств в 4 кв. равен 9,9 дней, это ниже на 8,8 дней или 47,1% по сравнению с 1 кв., меньше на 15,2 дней или 60,6% по сравнению со 2 кв. и выше на 2,9 дней или 41,4% по сравнению с 3 кв. Снижение периода обращения денежных средств положительно влияет на деятельность организации, но в 4 квартала период увеличился по сравнению с 3 кварталом, что говорит о менее эффективном использовании денежных средств.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 4 квартале равен 7,301 это выше на 5,314 или на 267,4% по сравнению с 1 кв., выше на 3,211 или на 78,5% по сравнению со 2 кв. и выше на 1,791 или на 32,5% по сравнению с 3 кв. Следовательно, рост коэффициента положительно влияет на деятельность организации.

Срок погашения дебиторской задолженности в 4 кв равен 49,3 дней, что ниже на 131,8 дней или на 72,8% по сравнению с 1 кв., ниже на 38,7 дней или на 44% по сравнению со 2 кв. и ниже на 16 дней или на 24,5% по сравнению с 3 кв. Следовательно, организации быстрее погашает дебиторскую задолженность.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в 4 кв. равен 269,9 это ниже на 60,9 или на 18,4% по сравнению с 1 кв., ниже на 418

или на 60,8% по сравнению со 2 кв. и на 1065 или на 79,8% по сравнению с 3 кв. Уменьшение коэффициента говорит о том, что платежеспособность кредиторов падает.

Срок погашения кредиторской задолженности в 4 кв. равен 1,3 дней, это выше на 0,2 дня или 18,2% по сравнению с 1 кв., выше на 0,8 дней или 160% по сравнению со 2 кв. и выше на 1 день или 333,3% по сравнению с 3 кв. Увеличение периода погашения кредиторской задолженности так же говорит о снижающей платежеспособности кредиторов.

Таким образом, анализ коэффициентов деловой активности показал, что у организации высокая деловая активность.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б11	Шерматова Альбина Камилжановна

Институт	Институт социально-гуманитарных технологий	Кафедра	Экономика
Уровень образования		Направление	080100 Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

– Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности используемые в российской практике – Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты	1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 20000-2010 «Guidance on social responsibility». 2. Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. Центральным документом стандарта считается ISO 14001 «Спецификации и руководство по использованию систем экологического менеджмента». 3. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива 4. Добровольной отчетности. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.
---	--

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

Анализ факторов внутренней социальной ответственности: – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.	– безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;
Анализ факторов внешней социальной ответственности: – спонсорство и корпоративная благотворительность; – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – готовность участвовать в кризисных ситуациях; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.	– спонсорство и корпоративная благотворительность; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью;

1. Определение стейкхолдеров организации: - внутренние и внешние стейкхолдеры организации; - краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации.	1. Внутренние: сотрудники предприятия, покупатели, поставщики. Внешние: местное население Предприятие находится в частном секторе, и вокруг расположены частные дома
2. Определение структуры программы КСО - Наименование предприятия; - Элемент; - Стейкхолдеры; - Сроки реализации мероприятия; - Ожидаемый результат от реализации мероприятия.	2. –ОАО «Ростелеком», -Благотворительные пожертвования, Корпоративное волонтерство , Социально-ответственное поведение, Денежные гранты. -Местное население, сотрудники организации. -Помощь и реклама, забота о населении, повышение квалификации сотрудников.
3. Определение затрат на программы КСО -расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО	3. Итого-2 049 500 рублей
4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	4. Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров. Оценка эффективности: •социально-ответственное поведение- фирма заботиться о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников. •корпоративное волонтерство- социальная адаптация фирмы в обществе. •благотворительные пожертвования- имидж фирмы, узнаваемость бренда.

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2016
--	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент	Мезенцева И.Л.			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-ЗБ11	Миркина Надежда Михайловна		

Анализ корпоративной социальной ответственности ОАО «Ростелеком»

Корпоративная социальная ответственность (КСО) – явление достаточно новое для нашей страны. Вместе с тем, оно уже давно и активно развивается на Западе и является нормой для современного цивилизованного бизнеса. Существует несколько определений этого термина. И, пожалуй, наиболее точно его характеризует следующее. КСО – это концепция, в соответствии с которой компания учитывает интересы общества и берет на себя ответственность за влияние своей деятельности на клиентов, потребителей, работников, поставщиков, акционеров, местные сообщества и прочие заинтересованные стороны, а также на окружающую среду.

В этой главе анализируется процесс управления корпоративной и социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности ОАО «Ростелеком». Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью ОАО «Ростелеком».

Таблица 9 – Определение стейкхолдеров организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Собственник организации	1. Государство
2. Персонал	2. Местное сообщество
3. Покупатели	

Вывод: Учитывая деятельность ОАО «Ростелеком» влияние Прямых стейкхолдеров относительно Косвенных значительнее. Наиболее крупный сегмент в группе Прямых стейкхолдеров предприятия – Собственник. Он формируют взаимозависимую систему, которая поддерживает деятельность предприятия (влияют на уровень инвестирования проектов, влияние на людей, принятие решений по ключевым вопросам в деятельности) а иногда, напротив, лишает предприятие возможности действовать, так как является основным и единственным учредителем предприятия.

Репутация компании сильно зависит от качества работы Персонала и Покупателей.

Органы местного самоуправления устанавливают политику в отношении организации, от которой зависит его деятельность.

Таблица 10 – Определение структуры программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1.	Благотворительные пожертвования	Собственник предприятия	Ежегодно	Помощь, печать и освещение в СМИ
2.	Социально-ответственное поведение	Сотрудники предприятия (персонал)	Ежегодно	Повышение квалификации сотрудников
3.	Эквивалентное финансирование	Сотрудники (персонал), Департамент	Ежегодно	Реклама, помощь

ОАО «Ростелеком» занимается социальной деятельностью и вносит вклад в решение социальных проблем уже более 10 лет. Реализация проектов и программ ОАО «Ростелеком» в области социальной ответственности четко регламентирована и осуществляется на основе общей платформы, обеспечивающей единство подходов в управлении комплексом социальных аспектов деятельности. При этом компания определяет свою миссию в том, чтобы не только обеспечивать качественные услуги связи для своих клиентов, но и в том, чтобы помогать развитию местных сообществ в регионах присутствия компании, содействовать формированию стабильной социальной среды и повышению качества жизни в стране. Осуществление миссии в ОАО «Ростелеком» обеспечивается благодаря реализации внутренних и внешних социальных программ (таблица).

Таблица 11 – Содержание социальных программ ОАО «Ростелеком»

Внутренняя среда	Внешняя среда
1.Безопасность труда	1.Ответственность перед потребителями услуг
2.Стабильность оплаты труда	2.Добросовестное отношение с бизнес-партнёрами
3.Дополнительное медицинское и социальное страхование персонала	3.Содействие охране окружающей среды
4.Развитие персонала	4.Выполнение обязательств по налоговым платежам
5.Оказание помощи работникам в критических ситуациях	5.Взаимодействие с местным сообществом

Таблица 12 – Определение затрат на программы КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый Период (год)
1	Новогодние подарки для детей	Подарки	600	500×22= 11000 рублей
2	Праздники: • Профессиональный праздник; • 8 марта; • 23 февраля.	рубль	500руб\чел. 500руб.\чел. 500руб.\чел	500×43= 21500 500×28= 14000 500×15= 7500
3	День рождения сотрудника	Рубль	500 рублей	500×43чел=21500
4	Благотворительные пожертвования	рубль	60000 рублей	60000
5	Социально-ответственное поведение	чел	1500 рублей	1500×43=64500
			Итого:	200000рублей

Все проводимые мероприятия КСО соответствуют ожиданиям стейкхолдеров.

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.

1) Программа КСО соответствует целям предприятия.

2) Для предприятия преобладает внутреннее КСО.

3) Все программы КСО полностью обхватывают интересы стейкхолдеров.

4) Реализуя программы КСО предприятие получает:

- социально-ответственное поведение- фирма заботиться о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников;

- благотворительные пожертвования- реклама в СМИ, положительные отзывы у населения.

5) Предприятие несет не большие затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств.

Для улучшения управления корпоративно-социальной ответственностью ОАО «Ростелеком» целесообразным представляется реализовать следующие мероприятия:

1) В условиях быстро развивающихся технологий компании следует расширять ассортимент услуг и представлять своим клиентам новые возможности, например, в виде разнообразных интеллектуальных услуг.

2) Компании следует проводить постоянную работу по усилению контроля качества обслуживания клиентов. В целях создания обратной связи с клиентами и выявления уровня их удовлетворенности обслуживанием в работе предложена организация единого центра обработки вызовов, оборудованного современными средствами по обеспечению высокого уровня доступности услуги. При этом для сотрудников данного центра предусмотрены программы обучения, а также система регулярного тестирования уровня их знаний.

3) В целях повышения эффективности обслуживания клиентов по всей территории России компании следует развивать дистанционные каналы продаж и обслуживания в виде центров нового поколения, расположенных в крупных городах страны и предлагающих широкий спектр услуг и оборудования для частных и корпоративных клиентов. Одной из важных задач данных центров станет распространение современных информационных технологий и повышение ИТ-грамотности населения. На базе данных центров возможно создание школ компьютерной грамотности для разных категорий населения, желающих обучаться работе на компьютере и использованию Интернета.

4) Взаимоотношения с поставщиками ОАО «Ростелеком» должны строиться на принципах прозрачности, честности и доверия. В частности, для приобретения оборудования, товаров и услуг компании следует использовать систему электронных торгов, гарантирующих удобство, простоту и скорость осуществления покупки, а также уменьшение вероятности коррупционных рисков при их проведении.

5) ОАО «Ростелеком» следует продолжать и активизировать деятельность, связанную с заботой о ресурсах и окружающей среде. В рамках политики корпоративной социальной ответственности рекомендуется активизировать деятельность компании в сфере экологии в следующих аспектах:

- минимизация воздействия на окружающую природную среду;
- снижение энергопотребления;
- экономия ресурсов и использование альтернативных источников энергии;
- утилизация отходов;
- благоустройство городских территорий.

6) С целью совершенствования программ, направленных на развитие и социальную поддержку собственного персонала, рекомендуется внедрение в практику деятельности компании социального пакета, содержащего набор компенсаций и льгот. Основными подходами к определению содержания социального пакета являются: ранжирование работников и льгот, лимитирование, выборочный подход, балльная оценка, комбинированный подход.

Предлагаемые подходы позволят сформировать приемлемый для каждого сотрудника компании набор компенсаций в социальном пакете. Важным аспектом является соблюдение небольших различий между составляющими социальных пакетов для разных должностных категорий. В связи с этим целесообразно закрепить децильный коэффициент: отношение заработной платы высших руководителей (с учетом безналичных компенсаций)

к средней заработной плате в компании. Юридически дополнительные компенсационные льготы следует закреплять в коллективном договоре, который заключается между профсоюзным органом и работодателем, а конкретный перечень льгот – в индивидуальном контракте с каждым работником ОАО «Ростелеком».

7) Для разработки внутренней корпоративной социальной ответственности в ОАО «Ростелеком» следует внести изменения в структуру управления корпоративной социальной ответственностью компании. Необходимо создание отдельного подразделения – Департамента внутренних коммуникаций, подчиняющегося непосредственно Правлению ОАО «Ростелеком».

Таким образом, корпоративная социальная ответственность – это не просто ответственность компании перед людьми, организациями, с которыми она сталкивается в процессе деятельности, перед обществом в целом, не просто набор принципов, в соответствии с которыми компания выстраивает свои бизнес-процессы, а философия организации предпринимательской и общественной деятельности, которых придерживаются компании, заботящиеся о своем развитии, обеспечении достойного уровня жизни людей, о развитии общества в целом и сохранение окружающей среды для последующих поколений.

Заключение

В современных условиях все организации независимо от их вида и форм собственности ведут бухгалтерский учет согласно действующему законодательству и нормативным актам.

Бухгалтерский учет представляет собой систему, которая измеряет, обрабатывает и передает определенные экономические данные. Он отражает в денежном выражении влияние каждого факта хозяйственной жизни на капитал организации. Кроме того, бухгалтерский учет позволяет организовать сбор и обработку экономической информации для принятия обоснованных управленческих решений, а также для взаимодействия с государственными органами и контрагентами.

В рыночной экономике бухгалтерский учет в большей степени служит целям управления и поэтому не ограничивается ведением счетов и баланса. Его задачей становится возможность наиболее адекватно информировать руководство о результатах, а главное, - о возможностях финансового развития фирмы.

В данной дипломной работе была изучена бухгалтерская (финансовая) отчетность и проведен анализ финансового состояния организации на основе данных бухгалтерской отчетности, что и позволило достичь поставленной цели.

В первой главе, теоретической, были рассмотрены: понятие, сущность и виды баланса, классификация бухгалтерского баланса, роль, назначение и строение бухгалтерского баланса. Так же сделан вывод что, баланс дает законченное и цельное представление не только об имущественном положении организации, но и о тех изменениях, которые произошли за тот или иной период.

Во второй главе рассмотрена реформация и ее этапы, порядок составления бухгалтерской баланса и закрытия счетов в конце отчётного периода.

В третьей главе был подробно рассмотрен анализ финансового состояния по данным ОАО «Ростелеком» за 4 квартала 2014г.

В заключении хочется сказать, что руководители должны уметь анализировать бухгалтерский баланс и давать ему оценку. Это поможет им в успешном и эффективном управлении своей организацией.

Список использованных источников

1. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ // Финансы и учет. 2014. - №8 - С. 63-81.
2. Агубенко О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности // Учебник - М.: ИД «Форум», «ИНФРА-М», 2013. - С. 336.
3. Ануфриева Ю. А. Анализ классификаций бухгалтерских балансов с точки зрения их предназначения и использования // Молодой ученый. 2014. - №4. - С. 461-466.
4. Асаул А. Н. Производственно-экономический потенциал и деловая активность субъектов предпринимательской деятельности// АНО «ИПЭВ». – 2015. - №9 - С. 98.
5. Баканов М.И. Теория экономического анализа // Финансы и статистика. 2014. - №7 – С. 416.
6. Белых Л.П. Реструктуризация предприятия // Учебник- М.: «Юнити-Дана», 2013. -С. 123.
7. Болдырев В.А. Реорганизация и видоизменение юридических лиц // Право и политика. 2014. - №3. -С. 23.
8. Бычкова С. М. Возможности моделирования для принятия правильных управленческих решений // Бухгалтерская отчетность. 2015. - №12 - С. 69-73.
9. Григорьев Н.С. Автономные учреждения: создание, реорганизация и ликвидация // Гражданское право. 2013. - №4. -С. 11.
10. Гуреев В.А. Теория и практика реорганизации - М.: «Статут», 2013. - С. 784.
11. Давыдова Л. В. Финансовое обеспечение инновационной деятельности как фактора повышения деловой активности // Финансы и кредит. 2014. - № 2. -С. 19.

12. Демина И. Д. Моделирование зависимости образования дебиторской задолженности от источников финансирования // Экономический анализ: теория и практика. 2014. - № 41. -С. 61.
13. Дзахоева С. Л. Особенности деловой активности предприятия // Молодой ученый. 2015. - №4. -С. 357-359.
14. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: Практикум/ Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2014. –С. 144.
15. Дыбаль С.В. Финансовый анализ: теория и практика– СПб.: «Бизнес-пресса», 2014. –С. 304.
16. Жданов Д.В. Реорганизация акционерных обществ в Российской Федерации - М.: Изд. 2-е, перераб. и доп.: «Лекс-Книга», 2014. –С. 310.
17. Карлин А. Реорганизация АО: понятия и особенности // Юрист. 2014. - № 6. - С. 41.
18. Ковалев В. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели. - М.: КНОРУС, 2014. – С. 226.
19. Крайнова К. А. Методика анализа финансовой устойчивости предприятия в условиях кризиса // Молодой ученый. 2015. - №11.3. -С. 46-50.
20. Лупкиова Е. М. // Бухгалтерская (финансовая) отчетность. 2015. - №9.- С. 96.
21. Натепрова Т. Я. // Бухгалтерская (финансовая) отчетность. 2013. - №4. - С. 83.
22. Селезнёва Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации / Н.Н. Селезнёва, А.Ф. Ионова. - М.: «ЮНИТИ-ДАНА», 2013. -С. 583.
23. Соколов В. Я. Финансовый учет: теория, практика, отчетность организации / В. Я. Соколов, Д.Л. Волков. - СПб.: ИД С.-Петербургского гос. Университета, 2015. -С. 640.
24. Финансовый анализ: Учебник / Л. С. Васильева, М.В. Петровская. - М.: «КНОССРТ», 2013. -С. 544.
25. Хаймович М. Реорганизация предприятия // Бизнес-адвокат. 2014. - №8. -С. 42.

26. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин - М.: «ИНФРА-М», 2014. –С. 176.

27. Этнюков В.Е. Реорганизация акционерных обществ в форме слияния и присоединения//Закон и право. 2014. - № 8. -С. 32.

Приложение А

(обязательное)

Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении

ОАО «Ростелеком»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(В миллионах российских рублей)

	31.03.2014 (неаудированные)	31.12.2013 (пересмотренные)
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Основные средства	383 424	385 994
Инвестиционная собственность	254	274
Гудвил и прочие нематериальные активы	85 240	87 830
Инвестиции в ассоциированные компании	5 354	5 179
Прочие инвестиции	2 471	2 498
Отложенные налоговые активы	2 935	2 694
Прочие внеоборотные активы	5 285	5 413
Итого внеоборотные активы	484 963	489 882
Оборотные активы		
Товарно-материальные запасы	4 139	4 534
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38 778	33 992
Предоплаты	3 331	3 912
Предоплата по текущему налогу на прибыль	3 608	2 921
Прочие инвестиции	1 137	952
Денежные средства и их эквиваленты	4 008	10 370
Прочие оборотные активы	1 325	1 258
Итого оборотные активы	56 326	57 939
Итого активы	541 289	547 821
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Собственный капитал, причитающийся акционерам		
Группы		
Акционерный капитал	106	106
Добавочный капитал	7 119	7 119
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(35 445)	(36 615)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	260 917	254 457
Итого собственный капитал, причитающийся акционерам	232 697	225 067
Группы		
Доля неконтролирующих акционеров	471	493
Итого собственный капитал	233 168	225 560
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы	156 130	150 907
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	11 045	10 997
Отложенные налоговые обязательства	22 650	22 565
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	233	230
Прочие долгосрочные обязательства	4 772	4 136
Итого долгосрочные обязательства	194 830	188 835
Краткосрочные обязательства		
Кредиты и займы	55 319	63 499
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	49 402	59 889
Обязательства по текущему налогу на прибыль	124	50
Прочие краткосрочные обязательства	8 446	9 988
Итого краткосрочные обязательства	113 291	133 426
Итого обязательства	308 121	322 261
Итого собственный капитал и обязательства	541 289	547 821

Продолжение приложения А

ОАО «Ростелеком»

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(В миллионах российских рублей)

	Примечание	30.06.2014 (неаудированные)	31.12.2013 (пересмотренные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	379 991	385 994
Инвестиционная собственность		216	274
Гудвил и прочие нематериальные активы		84 191	87 830
Инвестиции в ассоциированные компании		5 420	5 179
Прочие инвестиции		1 763	2 498
Отложенные налоговые активы		3 192	2 694
Прочие внеоборотные активы		4 456	5 413
Итого внеоборотные активы		479 229	489 882
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		4 007	4 534
Торговая и прочая дебиторская задолженность		37 672	33 992
Предоплаты		3 486	3 912
Предоплата по текущему налогу на прибыль		3 363	2 921
Прочие инвестиции		4 467	952
Денежные средства и их эквиваленты		10 761	10 370
Прочие оборотные активы		1 386	1 258
Итого оборотные активы		65 142	57 939
Итого активы		544 371	547 821
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал, причитающийся акционерам Группы			
Акционерный капитал	4	106	106
Добавочный капитал		7 046	7 119
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(28 374)	(36 615)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		229 203	254 457
Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы		207 981	225 067
Доля неконтролирующих акционеров		206	493
Итого собственный капитал		208 187	225 560
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	5	150 744	150 907
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам		11 082	10 997
Отложенные налоговые обязательства		22 541	22 565
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы		224	230
Прочие долгосрочные обязательства		4 864	4 136
Итого долгосрочные обязательства		189 455	188 835
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	5	46 411	63 499
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы		91 573	59 889
Обязательства по текущему налогу на прибыль		35	50
Прочие краткосрочные обязательства		8 710	9 988
Итого краткосрочные обязательства		146 729	133 426
Итого обязательства		336 184	322 261
Итого собственный капитал и обязательства		544 371	547 821

Продолжение приложения А

ОАО «Ростелеком» КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(В миллионах российских рублей)

	30.09.2014 (неаудированные)	31.12.2013 (пересмотренные)
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Основные средства	375 462	385 994
Инвестиционная собственность	229	274
Гудвил и прочие нематериальные активы	82 744	87 830
Инвестиции в ассоциированные компании	5 546	5 179
Прочие инвестиции	2 088	2 498
Отложенные налоговые активы	3 257	2 694
Прочие внеоборотные активы	5 634	5 413
Итого внеоборотные активы	474 960	489 882
Оборотные активы		
Товарно-материальные запасы	3 865	4 534
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42 162	33 992
Предоплаты	3 369	3 912
Предоплата по текущему налогу на прибыль	2 691	2 921
Прочие инвестиции	9 780	952
Денежные средства и их эквиваленты	4 492	10 370
Прочие оборотные активы	1 481	1 258
Итого оборотные активы	67 840	57 939
Итого активы	542 800	547 821
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Собственный капитал, причитающийся акционерам Группы		
Акционерный капитал	106	106
Добавочный капитал	7 202	7 119
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(56 078)	(36 615)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	271 160	254 457
Итого собственный капитал, причитающийся акционерам Группы	222 390	225 067
Доля неконтролирующих акционеров	946	493
Итого собственный капитал	223 336	225 560
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы	164 315	150 907
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	11 055	10 997
Отложенные налоговые обязательства	24 188	22 565
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	174	230
Прочие долгосрочные обязательства	4 770	4 136
Итого долгосрочные обязательства	204 502	188 835
Краткосрочные обязательства		
Кредиты и займы	58 250	63 499
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	48 168	59 889
Обязательства по текущему налогу на прибыль	196	50
Прочие краткосрочные обязательства	8 348	9 988
Итого краткосрочные обязательства	114 962	133 426
Итого обязательства	319 464	322 261
Итого собственный капитал и обязательства	542 800	547 821

Окончание приложения А

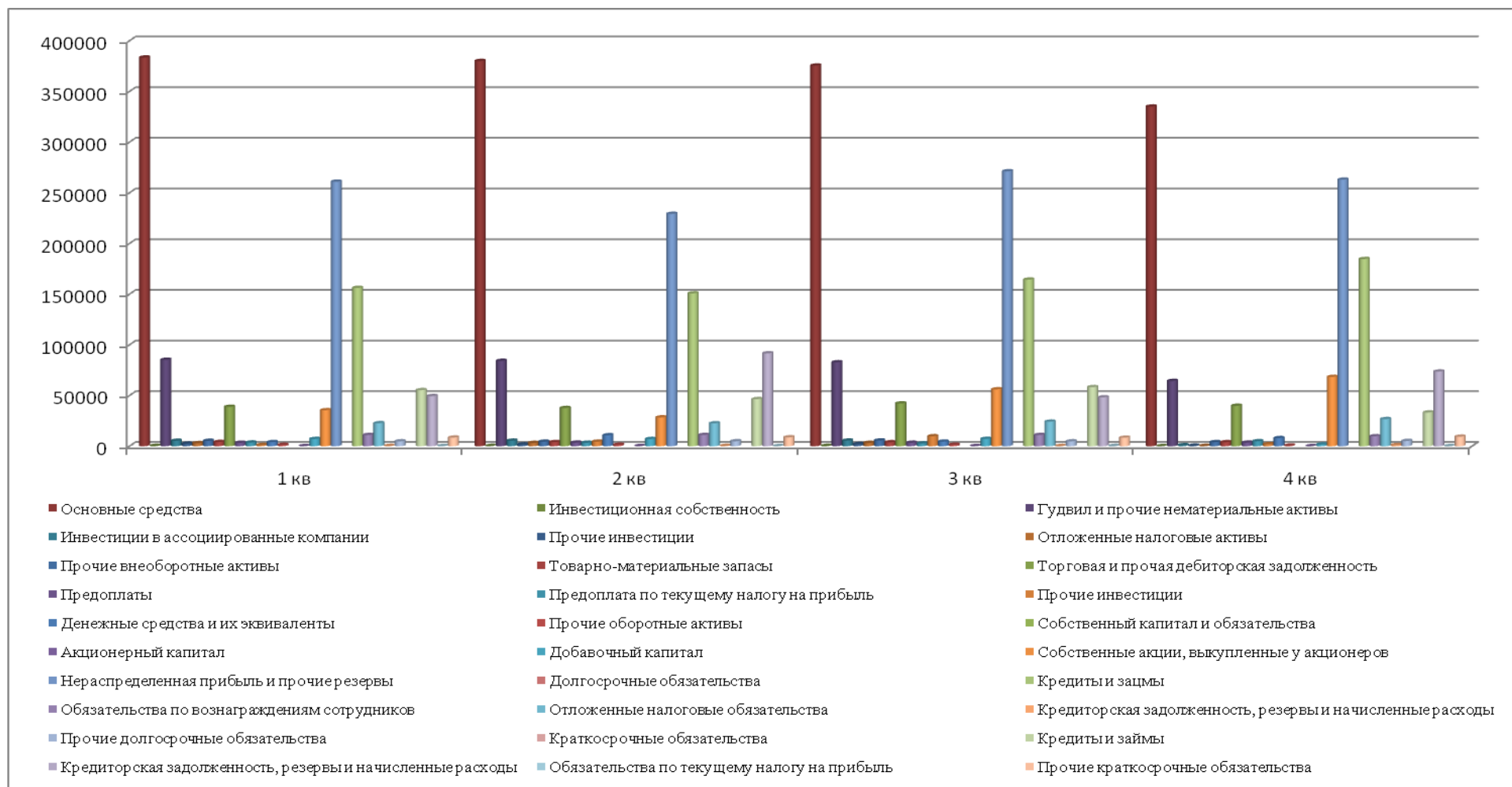
ОАО «Ростелеком»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2014	31 декабря 2013
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	335 059	399 917
Инвестиционная собственность		113	274
Гудвил и прочие нематериальные активы	8	64 346	88 329
Инвестиции в ассоциированные компании	10	918	775
Прочие инвестиции	11	520	3 035
Отложенные налоговые активы	21	276	2 722
Прочие внеоборотные активы	12	3 990	5 469
Итого внеоборотные активы		405 222	500 521
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	13	3 941	4 990
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	39 824	35 882
Предоплаты		3 508	4 416
Предоплата по текущему налогу на прибыль		4 894	2 951
Прочие инвестиции	11	1 966	3 492
Денежные средства и их эквиваленты	15	7 960	13 629
Прочие оборотные активы	16	609	908
Итого оборотные активы		62 702	66 268
Активы, удерживаемые на продажу	35	93 048	401
Итого активы		560 972	567 190
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, причитающийся акционерам Группы			
Акционерный капитал	17	97	97
Добавочный капитал		1 658	4 344
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(68 325)	(34 822)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		262 967	266 607
Итого капитал, причитающийся акционерам Группы		196 397	236 226
Доля неконтролирующих акционеров		3 359	2 606
Итого капитал		199 756	238 832
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	184 600	152 874
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	20	9 774	10 861
Отложенные налоговые обязательства	21	26 728	23 107
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	19	1 077	238
Прочие долгосрочные обязательства		5 127	4 136
Итого долгосрочные обязательства		227 306	191 216
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	33 209	65 016
Кредиторская задолженность, резервы и начисленные расходы	19	73 635	61 839
Обязательства по текущему налогу на прибыль		69	55
Прочие краткосрочные обязательства		9 350	10 232
Итого краткосрочные обязательства		116 263	137 142
Обязательства, удерживаемые на продажу	35	17 647	-
Итого обязательства		361 216	328 358
Итого капитал и обязательства		560 972	567 190

Приложение Б

(обязательное)

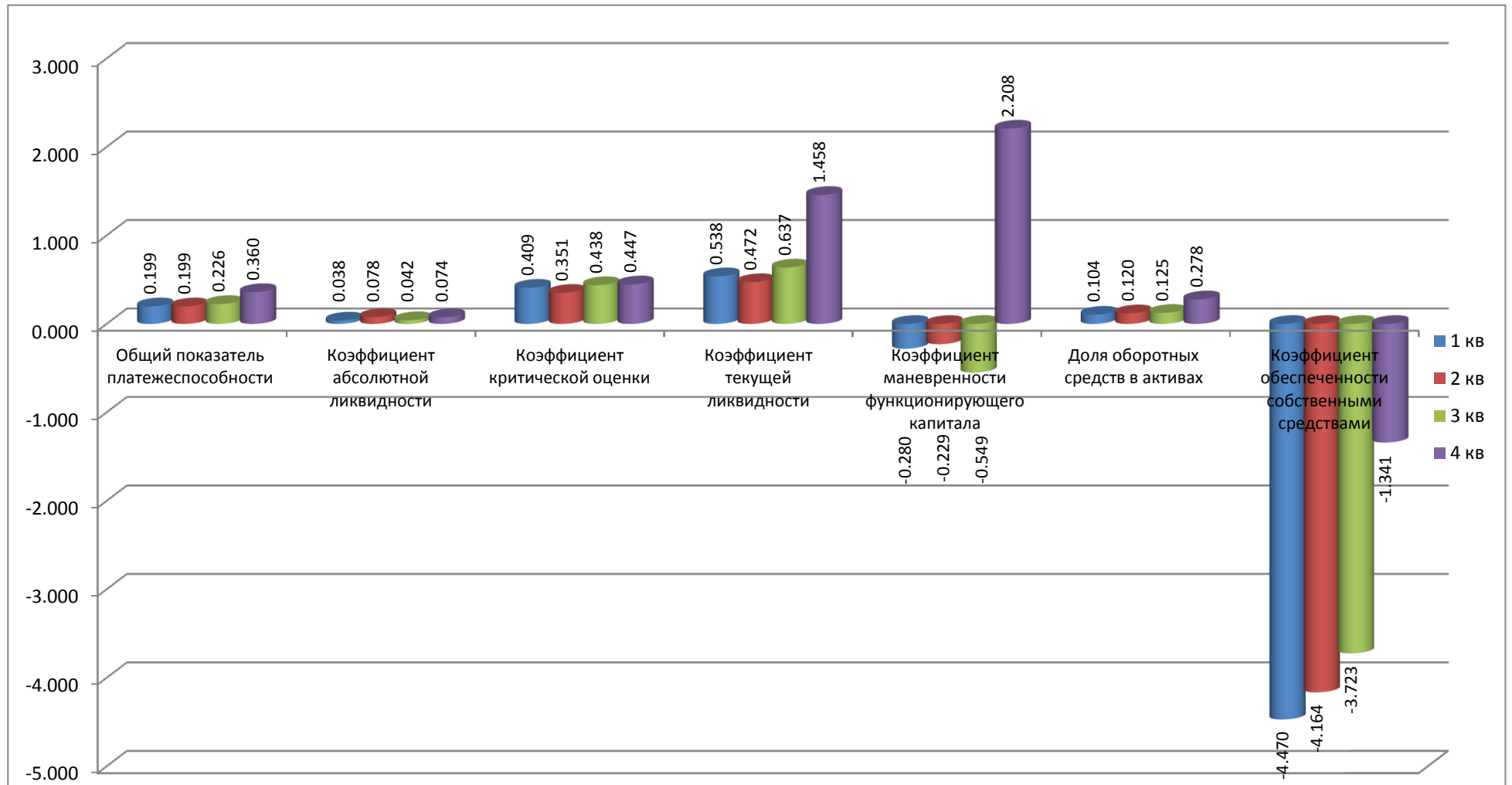
Динамика активов и пассивов за 2014 г.



Приложение В

(обязательное)

Динамика коэффициентов платежеспособности, %



Приложение Г

(обязательное)

Консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе

ОАО «Ростелеком»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	Три месяца, закончившиеся 31 Марта	
		2014 (неаудированные)	2013 (пересмотренные)
Выручка	1	77 067	85 319
Операционные расходы			
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления		(21 924)	(21 893)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов		(17 355)	(16 616)
Расходы по услугам операторов связи		(10 168)	(11 334)
Материалы, коммунальные услуги, ремонт и обслуживание		(5 949)	(7 264)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(54)	(383)
Увеличение резерва по сомнительной задолженности		(430)	(438)
Прочие операционные доходы		2 483	2 597
Прочие операционные расходы		(12 188)	(12 196)
Итого операционные расходы, нетто		(65 585)	(67 527)
Операционная прибыль		11 482	17 792
Доходы от ассоциированных компаний		169	182
Финансовые расходы		(3 912)	(3 666)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы		585	991
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто		(142)	650
Прибыль до налогообложения		8 182	15 949
Расходы по налогу на прибыль		(1 769)	(3 481)
Прибыль за период		6 413	12 468
Прочий совокупный доход/(расход)			
Статьи, которые впоследствии могут быть переклассифицированы в состав прибылей и убытков:			
Прибыль / (убыток) от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи		47	(109)
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, перенесенная в прибыль от продажи финансовых вложений		-	(749)
Курсовая разница от пересчета показателей финансовой отчетности зарубежного предприятия		(13)	(77)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть переклассифицированы		(9)	172
Итого прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль		25	(763)
Итого совокупный доход за период		6 438	11 705
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам Группы		6 435	12 308
Неконтролирующим акционерам		(22)	160
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам Группы		6 460	11 545
Неконтролирующим акционерам		(22)	160
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях)		2,23	4,21
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная (в рублях)		2,22	4,16

Продолжение приложения Г

ОАО «Ростелеком»

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня	
		2014 (неаудированные)	2013 (пересмотренные)
Выручка	6	154 097	161 706
Операционные расходы			
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления		(42 496)	(41 797)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов		(33 403)	(32 109)
Расходы по услугам операторов связи		(22 305)	(22 647)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги		(11 903)	(13 570)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов		40	(283)
Увеличение резерва по сомнительной задолженности		(804)	(511)
Прочие операционные доходы		5 242	6 322
Прочие операционные расходы		(24 204)	(24 297)
Итого операционные расходы, нетто		(129 833)	(128 892)
Операционная прибыль		24 264	32 814
Доходы от ассоциированных компаний		316	296
Финансовые расходы		(7 653)	(7 780)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы		855	1 208
Убыток от курсовых разниц, нетто		(543)	(138)
Прибыль до налогообложения		17 239	26 400
Расходы по налогу на прибыль		(3 551)	(6 450)
Прибыль за период		13 688	19 950
Прочий совокупный (расход)/ доход			
Статьи, которые впоследствии могут быть переклассифицированы в состав прибылей и убытков:			
Убыток от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи		(658)	(654)
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, перенесенная в прибыль от продажи финансовых вложений		-	(749)
Курсовая разница от пересчета показателей финансовой отчетности зарубежного предприятия		48	(44)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть переклассифицированы		-	150
Итого прочий совокупный расход, за вычетом налога на прибыль		(610)	(1 297)
Итого совокупный доход за период		13 078	18 653
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам Группы		13 779	19 915
Неконтролирующим акционерам		(91)	35
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам Группы		13 165	18 621
Неконтролирующим акционерам		(87)	32
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях)		4,74	6,86
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная (в рублях)		4,74	6,79

Продолжение приложения Г

ОАО «Ростелеком» КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(В миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечани я 1	Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября	
		2014 (неаудированные)	2013 (пересмотренные)
Выручка		232 317	238 691
Операционные расходы			
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления		(62 653)	(61 003)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов		(49 544)	(48 101)
Расходы по услугам операторов связи		(34 838)	(34 459)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги		(19 596)	(20 494)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов		(127)	(540)
Увеличение резерва по сомнительной задолженности		(1 715)	(1 166)
Прочие операционные доходы		10 636	10 345
Прочие операционные расходы		(36 959)	(37 037)
Итого операционные расходы, нетто		(194 796)	(192 455)
Операционная прибыль		37 521	46 236
Доходы от ассоциированных компаний		454	416
Финансовые расходы		(11 490)	(12 128)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы		4 391	2 693
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто		(526)	329
Прибыль до налогообложения		30 350	37 546
Расходы по налогу на прибыль		(6 118)	(8 211)
Прибыль за период		24 232	29 335
Прочий совокупный (расход)/ доход			
Статьи, которые впоследствии могут быть переклассифицированы в состав прибылей и убытков:			
Убыток от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи		(325)	(152)
Прибыль от переоценки финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, перенесенная в прибыль от продажи финансовых вложений		-	(740)
Курсовая разница от пересчета показателей финансовой отчетности зарубежного предприятия		39	(68)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть переклассифицированы		-	147
Итого прочий совокупный расход, за вычетом налога на прибыль		(286)	(813)
Итого совокупный доход за период		23 946	28 522
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам Группы		24 294	29 215
Неконтролирующим акционерам		(62)	120
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам Группы		24 004	28 407
Неконтролирующим акционерам		(58)	115
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях)		8,41	10,10
Группы – разводненная (в рублях)		4,74	6,79

Окончание приложения Г

ОАО «Ростелеком»
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ
 ДОХОДЕ**
 (в миллионах российских рублей)

		Год, закончившийся
	Примечания	31 декабря 2014
Выручка	22	290 736
Операционные расходы		
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	23	(85 798)
Амортизационные отчисления и убытки от обесценения внеоборотных активов	7, 8	(58 914)
Расходы по услугам операторов связи		(42 420)
Материалы, ремонт и обслуживание, коммунальные услуги	24	(26 260)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов		111
Расходы по сомнительным долгам	14	(2 094)
Прочие операционные доходы	25	15 228
Прочие операционные расходы	26	(45 355)
Итого операционные расходы, нетто		(245 502)
Операционная прибыль		45 234
Доходы от ассоциированных компаний		177
Финансовые расходы	27	(14 853)
Прочие инвестиционные и финансовые доходы	28	4 981
Убыток от курсовых разниц, нетто		(483)
Прибыль до налогообложения		35 056
Расходы по налогу на прибыль	21	(8 370)
Прибыль за год		26 686
Прочий совокупный доход /(расход)		
Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли и убытки в будущем:		
Курсовые разницы при переводе деятельности иностранного подразделения в валюту представления		41
Статьи, которые не будут реклассифицированы в прибыли и убытки в будущем:		
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами		1 853
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не будут реклассифицированы		(371)
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль		1 523
Общий совокупный доход за год		28 209
Прибыль, причитающаяся:		
Акционерам Группы		26 429
Неконтролирующим акционерам		257
Общий совокупный доход, причитающийся:		
Акционерам Группы		27 948
Неконтролирующим акционерам		261
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая (в рублях)	31	10,35
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – разводненная (в рублях)	31	10,35