

Содержание

Введение

1. Бухгалтерская отчетность

1.1 Виды бухгалтерской отчетности, ее роль и значение

1.2 Пользователи бухгалтерской отчетности

2. Технология составления и анализ бухгалтерской отчетности ОАО "Технопарк"

2.1 Порядок заполнения отчета о финансовых результатах

2.2 Анализ финансового состояния предприятия

Заключение

Список литературы

Приложения

Введение

Финансово - хозяйственная деятельность предприятия является объектом исследования экономики, организации и планирования, статистики и бухгалтерского учета.

Предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия являются конечные результаты работы, причины их изменения и возможные последствия.

В результате своей деятельности организации осуществляют хозяйственные операции. Каждая хозяйственная операция находит отражение в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете отчетность является его завершающим этапом, на котором происходят обобщение накопленной учетной информации и представление ее в виде, удобном для заинтересованных лиц. Предприятие любой организационно-правовой формы обязано составлять бухгалтерскую отчетность на основе данных синтетического и аналитического учета.

Бухгалтерская отчетность служит одним из важнейших источников информации об условиях и результатах деятельности организации, доступных различным группам пользователей. Однако в полной мере выполнять эту функцию она может лишь в том случае, если отвечает основным качественным характеристикам: достоверности, полноте, существенности, нейтральности. [5; 142]

Целью курсовой работы является изучение значения бухгалтерской отчетности и ее роль для пользователей отчетности в целом и форм отчетности с точки зрения информации, необходимой для пользователей. [1; 18]

Актуальность данной темы обусловлена тем, что в результате деятельности любой организации формируются показатели характеризующие результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период необходимые для формирования бухгалтерской. Достоверность оценки достижений организации и ее возможностей, степени риска решений, принимаемых на основе отчетных данных. В связи с отмеченными обстоятельствами повышаются требования к профессионализму бухгалтеров в вопросах составления бухгалтерской отчетности. [29; 195]

Объектом исследования данной курсовой работы является бухгалтерская отчетность и ее составляющие, а также конечные пользователи данной отчетности.

В рамках заданной цели поставлены следующие задачи:

ь рассмотреть назначение, цели, задачи, требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности;

ь описать порядок составления, предоставления, утверждения отчетности;

ь раскрыть информационное содержание бухгалтерской отчетности;

ь проанализировать значение бухгалтерской отчетности для конечных пользователей;

ь провести анализ деятельности ООО "Технопарк" на основе данных бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета.

[25; 118] Она представляет собой средство управления предприятием и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности. [10; 129]

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации объектами хозяйствования.

бухгалтерская отчетность финансовый результат

Методологически и организационно отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами. [15; 96]

Информация о хозяйственных операциях, произведенных экономическим субъектом за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах и из них переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность. Такая процедура обобщения учетной информации необходима в первую очередь самому предприятию и связана с необходимостью уточнения, а в ряде случаев и корректировки дальнейшего курса финансово-хозяйственной деятельности конкретного предприятия. [23; 118]

Поэтому бухгалтерская отчетность должна выявлять любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков.

Пользователями такой информации являются руководители, учредители, участники и собственники имущества предприятия.

Содержание отчетности о деятельности предприятия, имущественном положении и степени финансовой устойчивости представляет интерес для потенциальных инвесторов, заинтересованных во вложении капитала. [16; 109]

1. Бухгалтерская отчетность

1.1 Виды бухгалтерской отчетности, ее роль и значение

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об

имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности и составляется на основании данных бухгалтерского учета. [2; 17]

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации объектами хозяйствования. Составляется отчет тогда, когда имеется необходимая информация о событиях, явлениях, деятельности или результатах. Такую информацию предоставляет специально организованная система учета.

Бухгалтерская отчетность согласно действующему законодательству составляется предприятиями, организациями и учреждениями, ведущими бухгалтерский учет. [3; 67]

Отчетность является одним из элементов метода бухгалтерского учета и входит в понятие бухгалтерский учет. Следовательно, как заключительный элемент метода, бухгалтерская отчетность основывается и вытекает из данных бухгалтерского учета. Поэтому любые изменения в состав отчетности вносятся при условии, что данная информация или показатели уже имеются в учете в готовом виде или получаются после внесения определенных изменений в эту систему учета. [4; 95]

Сущность отчетности, как заключительного элемента метода, сводится к обобщению данных текущего учета хозяйственной деятельности в системе счетов, получению на них дебетовых и кредитовых оборотов, выведению конечных сальдо и представлению этих показателей в виде баланса и других форм, удобных для обозрения и восприятия руководителем, собственником или любым другим пользователем. [11; 29]

Бухгалтерская отчетность содержит сведения о состоянии имущества организации и источников его формирования на отчетную дату, а также о результатах финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета, собранных на синтетических и аналитических счетах. Это обеспечивает ее повышенную достоверность, т.к. формирование информации на счетах осуществляется с использованием таких способов первичного бухгалтерского наблюдения, как документирование, двойная запись и инвентаризация. [21; 116]

Отличительная черта бухгалтерской (финансовой) отчетности - наличие взаимосвязи показателей, отраженных в разных формах, с показателями бухгалтерского баланса. Бухгалтерский баланс составляет основу бухгалтерской (финансовой) отчетности. Другие отчеты предназначены пояснять и дополнять его данные. Отдельные отчеты, не связанные с бухгалтерским балансом, не обладают характерными чертами бухгалтерской отчетности и являются оперативными, статистическими или налоговыми отчетами. [8; 115]

Бухгалтерская отчетность - единая система показателей, отражающих состояние имущества организации и источников его формирования на отчетную дату, а также результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период. [19; 14]

Отчетная дата - дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Отчетный период - период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Цель бухгалтерской отчетности - обобщение учетных данных за определенной время и представление их в наглядной форме заинтересованным пользователям. [9; 48]

Значение бухгалтерской отчетности характеризуется ее возможностью способствовать решению ряда важных задач, связанных с использованием учетной информации:

1. При составлении бухгалтерской отчетности обеспечивается фильтрация и систематизация учетной информации, выбираются показатели, существенные для характеристики результатов работы организации и устраняется избыточная информация, не имеющая значения для пользователей данного уровня. Отчетные показатели сводятся в систематизированные группы, облегчающие их понимание и использование. [18; 167]

2. Бухгалтерская отчетность служит источником информации для финансового анализа. На основе ее показателей дается экспресс-оценка состояния имущества организации и его источников, определяется финансовая устойчивость, платежеспособность и доходность организации и выявляются тенденции ее развития.

3. По информации бухгалтерской отчетности оценивается выполнение плана, формируются сигналы рассогласования фактического состояния финансово-хозяйственной деятельности организации с запланированным. Эти сигналы позволяют акцентировать внимание управляющих лиц на конкретных отклонениях от плановых заданий и нормативов, давать оценку выявленным отклонениям, определять их возможные последствия и пути устранения. По отклонениям отчетных показателей от плановых можно судить о качестве планирования, возможных резервах улучшения итоговых показателей, работы организации, необходимости уточнения плановых расчетов. Информация бухгалтерской отчетности служит базой для последующего планирования. [17; 64]

В титульном листе Ф.1 "Баланс предприятия" заполняется в обязательном порядке: полное и четкое наименование предприятия, основной вид деятельности согласно уставу, регистрационные номера по линии Госкомстата России и юридический адрес. Если предприятие составляет баланс первый раз, графа 3 в активе и пассиве до конца отчетного года не заполняется. При составлении отчета в последующие годы в эти графы заносится сальдо по всем счетам по состоянию на 31 декабря предыдущего года.

Сальдо по всем действующим счетам из сводной сальдо оборотной ведомости переносится один к одному в баланс одноименные строки. Если для каких то счетов в соответствующем разделе баланса, данные плюсятся к суммам других счетов согласно разъяснений по составлению отчета. Данные нескольких активно-пассивных счетов, для некоторых нет свободных строк, объединяются и заносятся в строки "Прочие дебиторы и кредиторы" соответственно в Актив и Пассив. [23; 257]

Отчет о финансовых результатах (отчет о прибылях и убытках) имеет тоже адресное содержание. Основная цель предприятия состоит не просто в сохранении своего начального капитала, а в сохранении и преумножении его путем ведения производственной, инвестиционной и финансовой деятельности. Формой выражения эффективности деловой активности предприятий является величина текущего финансового результата за определенный период - прибыли. В этой связи сведения о формировании и использовании прибыли рассматриваются как особо значимые часть отчетности предприятия, дополняющая и развивающая информацию, представленную в балансе лишь в виде окончательного оформления результата. [14; 26]

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации. Бухгалтерская отчетность организации, в которых бухгалтер ведется централизованной бухгалтерией, специализированной организацией или бухгалтером-специалистом, подписывается руководителем организации, централизованной бухгалтерии или специализированной организации либо бухгалтером-специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

Отчетным годом для всех организации является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных организации считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года. Данные о хозяйственных операциях, проведенных до государственной регистрации организаций, включаются в их бухгалтерскую отчетность за первый отчетный год. [2; 14]

Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

Процесс подготовки бухгалтерской отчетности включает два этапа: подготовительные работы по составлению отчетности и непосредственное составление баланса и других отчетных форм.

Подготовительные работы включают в себя:

- проверку полноты оформления всех хозяйственно-финансовых операций первичными документами и отражение их в учетных регистрах. В частности, выясняется: все ли первичные документы поступили в бухгалтерию, правильно ли включены в издержки производства расходы будущих периодов, начислены ли предусмотренные учетной политикой фонды и резервы предстоящих расходов, списаны ли с баланса непригодные к эксплуатации основные средства, полностью ли начислены амортизация основных средств и нематериальных активов и т.д.;
- контроль качества и сроков проведения инвентаризации статей баланса и отражения в учете ее результатов;
- проведение переоценки по постановлениям правительства основных средств и других активов и отражение в учете ее результатов;
- сверку сальдо расчетов с налоговыми органами, банками, внебюджетными фондами с оформлением соответствующих актов;
- внесение в случае необходимости исправлений в учетные данные по результатам

проверки государственных и ведомственных контролирующих органов, а также аудиторов.

Основными формами, характеризующими деятельность любой организации являются бухгалтерский баланс (форма №1) и отчет о финансовых результатах (форма №2).

Бухгалтерский баланс (форма № 1) в структуре отчетности организации является наиболее важным. Баланс состоит из двух частей: актива и пассива, итоговые значения которых должны быть равны между собой. В активе баланса отражаются дебетовые, а в пассиве - кредитовые сальдо синтетических счетов. Остатки, сформированные на счетах на конец отчетного периода, вносятся в форму № 1 из Главной книги.

При использовании в организациях компьютерных бухгалтерских программ данные в Главную книгу заносятся из регистров, которые формирует машина в зависимости от использования той или иной программы. Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

В мировой практике общепринятой является оценка активов по рыночной стоимости. Оценка отдельных видов имущества и обязательств регулируется Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. [15; 97]

Бухгалтерский баланс отражает состав имущества организации (актив баланса) и источники формирования этого имущества (пассив) на конкретную дату. Актив баланса состоит из двух разделов: "Внеоборотные активы" и "Оборотные активы"; пассив баланса - из трех разделов: "Капитал и резервы", "Долгосрочные обязательства" и "Краткосрочные обязательства".

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составил не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. [13; 147]

Техника составления бухгалтерского баланса предполагает его заполнение на основе счетных записей, подтвержденных оправдательными документами или приравненными к ним техническими носителями информации. Составлению баланса должна предшествовать проверка оборотов и остатков по счетам аналитического учета с оборотами и остатками по счетам Главной книги. При этом должно быть достигнуто их тождество.

Как и в случае с балансом, важное значение для представления данных в отчете о финансовых результатах имеет принятая Министерством финансов РФ установка о допущении временной определенности фактов хозяйственной деятельности, согласно которой данные факты относятся к тому периоду времени, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выбытия связанных с

ними денежных средств.

При отсутствии тех или иных показателей, необходимых для выработки у пользователей отчетности полного представления о финансовом положении организации, следует исходить из требований принципа существенности, согласно которому в финансовую отчетность включаются дополнительные показатели, необходимые пользователю для принятия решения. [14; 79]

Отдельные доходы признаются значимыми в том случае, когда каждый из них составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации, что требует отражения их в отчетности. Соответственно в форме № 2 должна быть показана и часть расходов по каждому виду. Такой подход обеспечивает формирование необходимой исходной базы для экономического анализа эффективности управленческих решений.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Признание показателя существенным напрямую зависит от оценки показателя, его характера и конкретных обстоятельств, оказавших в конечном итоге влияние на его возникновение. Тем самым признается, что организация вправе принять и другой критерий, отличный от уровня не менее 5 %. [10; 18]

В то же время такие расходы, как прочие, могут не раскрываться в отчете о прибылях и убытках (форма № 2) по отношению к соответствующим доходам. Основанием для принятия организацией такого решения, зафиксированного в ее учетной политике, может стать:

отсутствие признаков существенности по таким расходам при определении финансового положения;

отсутствие в действующих нормативных документах жесткой регламентации отражения в отчетности указанных расходов.

Организации малого бизнеса, не перешедшие на упрощенную систему налогообложения учета и отчетности и на которые не распространяется проведение обязательного аудита, могут не приводить расшифровку по отдельным показателям, приведенным в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках.

1.2 Пользователи бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность является заключительным элементом метода бухгалтерского учета, завершающим этапом всего учетного цикла за отчетный период.

Анализ результатов хозяйственной деятельности, принятие управленческих решений, контроль за их осуществлением, исследование рынка, планирование и прогнозирование всех сторон деятельности организации и функции управления организацией взаимосвязаны не только между собой, но и с системой бухгалтерского учета. Основным каналом этой взаимосвязи служит бухгалтерская отчетность. [13; 257]

Анализ результатов деятельности и состояния средств организации заключается в установлении причинно-следственных факторов, повлиявших на величину

фактически достигнутых результатов. Анализироваться могут разные стороны деятельности организации: объем производства, реализации, финансовые результаты, платежеспособность, инвестиции и т.п.

Принятие управленческих решений сводится в конечном итоге к оценке прошлого и определению будущего поведения, к участию в событиях, операциях, в том числе и будущей производственной деятельности. Эти решения могут быть оформлены следующим образом: приказом, планом-прогнозом, постановлением, распоряжением и т.д., где дается оценка достигнутого уровня по определенным показателям за отчетный период и приводятся показатели, которые намечается достигнуть в предстоящих периодах. [5; 132]

Отчетность служит основой для периодического контроля за деятельностью организации. Сущность контроля сводится к сопоставлению фактических результатов и показателей, отраженных в отчетах, с ранее намеченными в управленческих решениях. На основе отчетности контрольные органы проверяют соблюдение организацией законов, установленного порядка расчетов с банковскими службами, целевое использование кредитов и т.д.

Отчетность организации после всестороннего углубленного анализа используется для оценки деятельности организации и выработки стратегических решений на предстоящий отчетный период. Эти решения составляют основное содержание пояснительной записки к годовому отчету. Содержание пояснительной записки определяется различными нормативными документами. В пояснительной записке могут предлагаться также изменения в учетной политике организации, указываться причины и результаты этих изменений. [8; 146]

Для повышения доверия к предоставляемой годовой отчетности она подвергается дополнительной проверке (экспертизе) независимой аудиторской организацией. Результаты проверки излагаются в аудиторском заключении, состоящем из двух частей - аналитической и итоговой. Итоговая часть содержит окончательный вывод о подтверждении или отказе в подтверждении достоверности годовой отчетности организации и подлежит в необходимых случаях публикации вместе с отчетностью. [14; 26]

Пользователь - юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации.

Пользователи бухгалтерской информации делятся на две группы:

1. Внутренние пользователи, такие как администрация организации, руководители подразделений, служащие, менеджеры, имеют свободный доступ ко всей необходимой и полезной для управления информации (данные управленческого и финансового учета) и несут ответственность за принимаемые решения.

2. Внешние пользователи функционируют вне организации, и их следует разбивать на следующие подгруппы:

§ с прямым финансовым интересом;

§ с косвенным финансовым интересом;

§ без финансового интереса.

Пользователи с прямым финансовым интересом - участники (собственники)

организации, настоящие и потенциальные инвесторы и кредиторы (в том числе поставщики), а также кредитующие банки, которые на основе отчетной информации разрабатывают варианты предоставления займов, определяют вероятность и сроки их возврата. Прямой интерес проявляется в заинтересованности пользователя результатами деятельности организации. Предмет анализа этой подгруппы - финансовое положение фирмы, результаты ее работы, ликвидность баланса. [16; 257]

Пользователи с косвенным финансовым интересом представлены налоговыми и финансовыми органами, обслуживающими банками, страховыми компаниями, профсоюзами и т.д. К этой подгруппе также можно отнести заказчиков, интересующихся информацией о перспективах функционирования предприятия. Косвенный интерес связан с заинтересованностью в существовании организации и продолжении ее деятельности в будущем.

Пользователи без финансового интереса (органы статистики, арбитраж, аудиторские фирмы, биржи). Пользователи этой подгруппы проявляют интерес к отчетной информации с целью:

§ проверки законности совершаемых операций (арбитраж, аудиторские фирмы);

§ получения статистической информации для пополнения данных макроуровня путем обобщения показателей отчетности отдельных организаций (федеральная служба государственной статистики). Каждый из пользователей финансовой отчетности имеет свои

§ информационные потребности.

Руководство организации для принятия стратегических и тактических управленческих решений повседневно использует информацию о деятельности экономического субъекта.

Работники организации, как пользователи финансовой отчетности, заинтересованы в информации, которая позволяет им оценить способность компании обеспечить заработную плату, систему премиальных вознаграждений и пенсионного обеспечения, другие социальные льготы, возможности дальнейшего трудоустройства. [7; 26]

Собственникам организации (полным товарищам, акционерам, пайщикам и т.д.) учетная информация необходима для оценки финансовых перспектив организации в будущем и возможности получения дохода.

Инвесторы, вкладывающие свой капитал, желают получить представление об уровне дивидендных выплат, о риске, связанном с инвестициями, и о доходе на них и, варьируя содержанием своих портфелей ценных бумаг, стараются минимизировать этот риск.

Кредиторов интересует информация об условиях кредитования фирмы, позволяющая им оценить способность организации своевременно погашать основной долг и проценты по нему в перспективе.

Заимодавцев интересует информация, будут ли выплачены причитающиеся проценты в срок.

Коммерческие клиенты (поставщики и покупатели) заинтересованы в коммерческих

связях. Поставщиков волнует, будут ли своевременно и полно осуществляться расчеты, выполняться контрактные обязательства. Покупателей интересует информация о стабильности компании.

Налоговые и финансовые органы имеют право получать не только отчетную, но и всю другую учетную информацию, необходимую для проверки правильности уплаты налогов и сборов.

Правительственные органы наделены правами получения дополнительной информации. Они заинтересованы в распределении ресурсов. Им также требуется информация для того, чтобы регулировать деятельность компаний, определять налоговую политику, распределять национальный доход.

Можно выделить также такого пользователя отчетной информации, как общественность. Общественность может включать наемных работников, клиентов, налогоплательщиков, участников пенсионных схем, которые приобрели ценные бумаги компании, и прочих, заинтересованных в публикуемой информации лиц (финансовые аналитики, журналисты, конкуренты). Можно утверждать, что общественность в целом имеет право на получение информации о деятельности организаций, существующих в рамках экономической системы. Ее интересует благосостояние компании и диапазон сферы деятельности, что необходимо для оценки возможного вклада компании в развитие общества. В некоторых случаях информация предоставляется напрямую членам профсоюзов, если предполагается расширение или сокращение штата, и т.п. Прочие заинтересованные лица и организации, непосредственно или опосредованно участвующие в капитале организации, ожидают, что деятельность продолжится, и они получают доход. [3; 46]

2. Технология составления и анализ бухгалтерской отчетности ОАО "Технопарк"

2.1 Порядок заполнения отчета о финансовых результатах

Таблица 1.

Журнал хозяйственных операций ОАО "ТЕХНОПАРК".

№ п/п

Содержание хозяйственной операции

Дт

Кт

Сумма

2012г

2013 г.

1

Начислена дебиторская задолженность по текущей аренде (у арендодателя)
НДС

76
90/3

91/1
68

119519
21513

111700
20106

2

Списана кредиторская задолженность (истек срок исковой давности)

76

91/1

11770

11000

3

Отражается доход от реализации основных средств
НДС

62

90/3

90/1

68

8774

1579

8200

1476

4

Списывается остаточная стоимость проданных ОС

90/2

01

4333

4050

5

Отражается доход от реализации материалов
НДС

62

91/3

90/1

68

11663

2099

10900

1962

6

Списывается фактическая себестоимость проданных материалов

91/2

10

7490

7000

7

Отражается доход от реализации готовой продукции по предъявленным счетам за отчетный период НДС

62

90/3

90/1

68

710694
127924

664200
119556

8

Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции

90/2

43

471656

440800

9

Списываются коммерческие расходы

91/2

44

30067

28100

10

Начислен резерв по сомнительным долгам

91/2

63

19581

18300

11

Отражается доход по облигациям (зачислены %)

51

91/1

14980

14000

12

Уплачены неустойки за нарушение договорных обязательств

91/2

51

2140

2000

13

Начислены % по краткосрочным кредитам банка

91/2

66

12091

11300

14

Списываются убытки по аннулированным заказам

91/2

62

20330

19000

15

Отражается доход от безвозмездного получения материалов

98

91/1

13910

13000

16

Начислена заработная плата за ликвидацию последствий аварии

91/2

70

13589

12700

17

Отражаются дивиденды, полученные по акциям

51

91/1

31030

29000

18

Уплачен штраф в налоговые органы за несвоевременную сдачу бухгалтерской отчетности

91/2

51

5350

5000

19

Книга продаж. Отражается НДС за проданную продукцию

90/3

68

127924

119556

20

Книга продаж. Отражается НДС за проданные ОС, материалы, услуги аренды

90/3

68

25191

23544

21

Начислен налог на прибыль (20%)

99

68

34936

36450

Таблица 2.
Формирования показателей формы "Отчет о финансовых результатах".

Наименование показателей

Порядок формирования показателей

2012г.

2013г.

Выручка

Кт90/1 - Дт90/3

2012г. = 8774+11663+710694-127924-21513-1579-2099

2013г. = 8200+10900+664200-20106-1476-1962-119556

578016

540200

Себестоимость продаж

Дт90/2

2012г. = 7490+4333+710694

2013г. = 7000+4050+440800

483479

451850

Валовая прибыль (убыток)

ВП = Выручка - себестоимость

2012г. = 578016-483479

2013г. = 540200-451850

94537

88350

Коммерческие расходы

Дт90/4

(30067)

(28100)

Прибыль (убыток от продаж)

Прибыль (убыток от продаж) = ВП - коммерческие расходы

2012г. = 94537-30067

2013г. = 88350-28100

64470

60250

Доходы от участия в других организациях

Кт 91/1

% к получению

Кт91/1

14980

14000

% к уплате

Дт91/2

12091

11300

Прочие доходы

Все по Кт91

2012г. = 11770+ 29000+13000

2013г. = 13910+31030+119519

164459

153700

Прочие расходы

Все по Дт 91

2012г. = 19581+ 2140+20330+13589+5350

2013г. = 18300+ 2000+19000+12700+5000

60990

57000

Прибыль (убыток) до налогообложения

Прибыль от продаж+ доходы от участия в других организациях+ % к получению - % к уплате+ прочие доходы - прочие расходы

2012г. = 64470+14980-12091+164459 - 60990

2013г. = 60250+14000 - 11300+153700 - 57000

170828

159650

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль= прибыль до налогообложения* 20%

2012г. = 170828*20%

2013г. = 159650*20%

34166

31930

Чистая прибыль

Прибыль до налогообложения - Текущий налог на прибыль

2012г. = 170828-34166

2013г. = 159650-31930

136662

127720

Порядок формирования показателей формы "Бухгалтерский баланс" ОАО
"Технопарк" имеет по главной книге следующие остатки:

Таблица 3.

№ п/п

Наименование средств и источников

2012г.

2013г.

1

Основные средства

1773204

1657200

2

Амортизация ОС

1233817

1153100

3

Кредит банка (краткосрочный)

203300

190000

4

Материалы

1267950

1185000

5

Готовая продукция

126260

118000

6

Расчеты с бюджетом

16264

15200

7

Расчеты с подотчетными лицами

16050

15000

8

Уставный капитал

856000

800000

9

Расчетный счет

1590469

1486420

10

Расчеты с работниками по оплате труда

1253184

1171200

11

Незавершенное производство

17441

16300

12

Расчеты с поставщиками

121231

113300

13

Резервный капитал

1364997

756040

14

Расчеты с покупателями

136746

127800

15

Касса

3424

3200

16

Доходы будущих периодов

152689

142700

17

Финансовые вложения в акции

61782

57740

18

Добавочный капитал

181258

169400

19

Расчеты по социальному страхованию

29960

28000

20

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

136662

127720

Таблица 4.
Порядок заполнения бухгалтерского баланса.

Наименование показателей

2012г.

2013г.

Методика расчета показателей

I Раздел "Внеоборотные активы"

Основные средства

539387

504100

ОС - Амортизация

2012г. = 1773204 - 1233814= 539387

2013г. = 1657200-1153100= 504100

Финансовые вложения

617818

57740

Финансовые вложения в акции

Итого по разделу 1

1157205

561840

ОС + Финансовые вложения

II Раздел "Оборотные активы"

Запасы

1411651

1319300

Материалы+Готовая продукция+ Незавершенное производство

2012г. = 1267950+126260+17441

2013г. = 1185000+118000+16300

Дебиторская задолженность

152796

142800

Расчеты с подотчетными лицами+ расчеты с покупателями

2012г. = 16050+136746

2013г. = 15000+127800

Денежные средства

1593893

1489620

Расчетный счет+ Касса

2012г. = 1590469+3424

2013г. = 1486420+ 3200

Итого по разделу 2

3158340

2951720

Запасы + Дебиторская задолженность + денежные средства

2012г. = 1411651+152796+1593893

2013г. = 1319300+142800+1489620

Баланс

4315545

3513560

Итого 1 раздел + Итого 2 раздел

2012г. = 1157205+3158340

2013г. = 561840+2951720

III Раздел "Капитал и резервы"

Уставный капитал

856000

800000

Уставный капитал

Добавочный капитал

181258

169400

Добавочный капитал

Резервный капитал

1364997

756040

Валюта баланса по активу - Итого 5 раздела - Уставный капитал - Добавочный капитал - Нераспределенная прибыль

2012г. = 4315545-1776628-856000 - 181258 - 136662

2013г. = 3513560 - 1660400 - 800000 - 169400 - 127720

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

136662

127720

Отчет о финансовых результатах по строке чистая прибыль (убыток)

Итого по разделу 3

1982881

1853160

Сумма всех строк по разделу 3

2012г. = 856000 + 181258 + 1364997 + 136662

2013г. = 800000 + 169400 + 756040 + 127720

V Раздел "Краткосрочные обязательства"

Заемные средства

203300

190000

Кредит банка (краткосрочный)

Кредиторская задолженность

1420639

1327700

Расчеты с бюджетом + Расчеты с работниками по оплате труда + Расчеты с поставщиками + Расчеты по социальному страхованию

2012г. = 16264+ 1253184 + 121231+ 29960

2013г. = 15200 + 1171200 + 113300+ 28000

Доходы будущих периодов

152689

142700

Доходы будущих периодов

Итого по разделу 5

1776628

1660400

Сумма всех строк раздела 5

2012г. = 203300 + 1420639 + 152689

2013г. = 190000 + 1327700 + 142700

Баланс

Итого по разделу 3 + Итого по разделу 4 + Итого по разделу 5

2012г. = 2538917 + 1776628

2013г. = 1853160 + 1660400

2.2 Анализ финансового состояния предприятия

На первом этапе проведем анализ ликвидности баланса и платежеспособности исследуемого предприятия.

Анализ абсолютных показателей ликвидности и платежеспособности представлены в таблиц 5.

Таблица 5.

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.

Актив

2012г.

2013г.

Пассив

2012г.

2013г.

Платежный излишек или недостаток

На начало года

На конец года

A1

2211711

206360

П1

1420639

1327700

791072

-1121340

A2

152796

142800

П2

203300

190000

-50504

-47200

A3

1411651

1319300

ПЗ

0

0

1411651

1319300

A4

539387

504100

П4

2538917

1853160

-1999530

-1349060

Баланс

4315545

3513560

Баланс

4315545

3513560

A1 - абсолютно ликвидные активы (денежные средства + краткосрочные финансовые обязательства). A2 - быстро ликвидные активы (дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы). A3 - медленно реализуемые активы (запасы). A4 - трудно реализуемые активы (основные средства). П1 - кредиторская задолженность П2 - краткосрочные кредиты и прочие обязательства. П3 - долгосрочные кредиты. П4 - раздел 3 + доходы будущих периодов.

Баланс считается абсолютно - ликвидным, если

A1 ? П1

A2 ? П2

A3 ? П3

A4 ? П4

Расчеты, представленные в таблице 5 свидетельствуют о том, что баланс за 2012-2013 год не является абсолютно - ликвидными.

На следующем этапе проводим анализ относительных показателей ликвидности.

Таблица 6.

Показатели

Оптимальное значение

2012г.

2013г.

Изменения, +, -

Общий показатель ликвидности

>1

1,78

1,78

0

Коэффициент абсолютной ликвидности

$>0.2 - 0.25$

1,36

1,36

0

Коэффициент критической ликвидности

>1

1,46

1,46

0

Коэффициент покрытия

>1.5 - 2

2,33

2,33

0

1. Аобщ = $A1 + 0,5 \cdot A2 + 0,3 \cdot A3$

$П1 + 0,5 \cdot П2 - 0,3 \cdot П3$

2012г. = $2211711 + 0,5 \cdot 152796 + 0,3 \cdot 1411651$

$1420639 + 0,5 \cdot 203300 - 0,3 \cdot 0$

2013г. = $206360 + 0,5 \cdot 142800 + 0,3 \cdot 1319300$

$1327700 + 0,5 \cdot 190000 - 0,3 \cdot 0$

2. Каб. лик. = $A1$

$П1 + П2$

2012г. = 2211711

$1420639 + 203300$

2013г. = 206360

$1327700 + 190000$

3. Ккр. лик. = $A1 + A2$

$П1 + П2$

2012г. = $2211711 + 152796$

$1420639 + 20300$

2013г. = $206360 + 142800 = 1,08$

$1327700 + 190000$

4. Кпок. = A1+A2+A3

П1+П2

2012г. = 2211711+152796+1411651 = 1,94

1420639+203300

2013г. = 206360+142800+1319300 =1,94

1327700+190000

Аобщза 2012-2013 год = 1,78 при его оптимальном значении >1

Каб. ликза 2012-2013 год = 1,36 при оптимальном значении >0.2 - 0.25

Ккр. лик. за 2012-2013 год = 1,46 при оптимальном значении >1

Кпокза 2012-2013 год =2,33 при оптимальном значении >1.5 - 2

Полученные данные свидетельствуют о том, что расчеты за 2012-2013 год, представленные в таблице № 6 являются относительно - ликвидными.

Проведем анализ финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса. Оценка абсолютных показателей представлена в таблице 7.

Таблица 7.

№

п/п

Показатели

2012г.

2013г.

Изменения, +,-

1

Собственный капитал (3 раздел пассива)

2538917

1853160

-685757

2

Внеоборотные активы (1 раздел)

1157205

561840

-595365

3

Наличие собственных оборотных средств (строка 1 - строка 2)

1381712

1291320

-90392

4

Долгосрчные кредиты и заемные средства (раздел 4 пассива)

5

Наличие собственных и долгосрочных заемных источников средств для формирования запасов и затрат (строка 3+ строка 4)

1381712

1291320

-90392

6

Краткосрочные кредиты (5 раздел)

203300

190000

-13300

7

Общая величина основных источников средств для формирования запасов и затрат
(строка 5+ строка 6)

1585012

1481320

-103692

8

Общая величина запасов и затрат (2 раздел запасы)

1411651

1319300

-92351

9

Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (строка 3 - строка 8)
СОС1

-29939

-27980

1959

10

Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных и долгосрочных заемных
средств для формирования запасов и затрат (строка 5 - строка 8) СОС2

-29939

-27980

1959

Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников средств для формирования запасов и затрат (строка 7 - строка 8) СОСЗ

173361

162020

-11341

Предприятие не является финансово-устойчивым, так как для покрытия наиболее срочных обязательств не хватает собственных оборотных капитала, однако, у предприятия имеется возможность укрепить свое финансовое состояние за счет повышения эффективной работы с дебиторами. Из трех показателей, характеризующих финансовую устойчивость, положительное значение имеют только два показателя.

Заключение

Уровень развития рыночных отношений и финансового рынка является одним из основных факторов, влияющих на информативность отчетности.

Российская экономическая система все еще находится в стадии формирования, что приводит к тому, что потребности основных пользователей отчетности не проработаны.

Бухгалтерская отчетность - это основное средство коммуникации, обеспечивающее внешним пользователям возможность оценить финансовое состояние организации. [8; 29]

Основная проблема средств коммуникации - это формирование информации по определенным показателям на базе бухгалтерского финансового учета и управленческого учета. Эта же проблема стоит перед пользователями отчетной информации.

Изучение финансовой отчетности предприятия - необходимая составляющая финансового анализа. Для многих участников рыночных отношений, финансовая отчетность является основным доступным источником экономической информации о хозяйствующем субъекте, формируемой на микроуровне. Различных пользователей

финансовой информации по разному интересуют её данные, однако, существуют общие подходы к анализу отчетности. Это позволяет получить ответы на вопросы, интересующие всех пользователей: каков уровень деловой активности предприятий по сравнению с его конкурентами, настолько устойчиво его финансовое положение, способно ли предприятие погасить своевременно текущие обязательства.

Хозяйственная деятельность предприятий отражается в текущем учете, который позволяет систематически контролировать правильность расходования средств предприятий. Однако данных текущего учета недостаточно для контроля над выполнением заданий и использованием находящихся в распоряжении предприятий средств.

Составление отчетов - завершающий этап учетного процесса. В них содержатся совокупные сведения о результатах производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. Данные бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности являются источниками информации. Отчетность - это система обобщенных и взаимосвязанных показателей о состоянии и использовании основных и оборотных средств, об источниках формирования этих средств, финансовых результатах и направлениях использования прибыли и т.д.

Роль отчетности особенно возросла в связи с тесным сближением национальных экономик различных стран мира, что потребовало унификации методов и принципов составления финансовой отчетности. Система отчетности дает возможность определить итоги работы не только отдельных предприятий, но и объединений и отраслей в целом.

Отчетные показатели используются для анализа хозяйственной деятельности на отдельных участках производства, определения его положительных и отрицательных сторон, причин отклонений от плана, выявления внутренних резервов для повышения эффективности работы предприятий.

В бухгалтерском учете осуществляется обобщение и накопление данных, полученных в процессе первичного наблюдения за хозяйственной деятельностью. Происходит обобщение информации, отражаемой на счетах, в различных учетных регистрах.

Для управления процессами производственной и финансовой деятельности предприятий необходима информация не только бухгалтерского, но и других видов учета. Она должна быть представлена в компактной форме, удобной для обозрения и восприятия людьми, принимающими управленческие решения. Такой формой является отчетность.

Отчетность как элемент метода бухгалтерского учета выступает завершающим этапом полного цикла бухгалтерской обработки информации. Она характеризует производственную и финансовую деятельность предприятия при помощи системы обобщающих показателей.

Таким образом, бухгалтерская отчетность - это комплекс показателей, характеризующих результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета. Она представляет собой

средство управления предприятием и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

Делая вывод о проделанной работе, хочется отметить важность наиболее полного и достоверного изложения в бухгалтерской отчетности необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций - кредиторов, акционеров и др.

Проводя анализ ликвидности и платежеспособности предприятия ОАО "ТЕХНОПАРК" можно сделать вывод, что балансы за 2012-2013 год не являются абсолютно - ликвидными.

Проведя анализ финансовой устойчивости предприятия выявили, что предприятие не является финансово-устойчивым, так как для покрытия наиболее срочных обязательств не хватает собственных оборотных капитала, однако, у предприятия имеется возможность укрепить свое финансовое состояние за счет повышения эффективной работы с дебиторами. Из трех показателей, характеризующих финансовую устойчивость, положительное значение имеет только два показателя.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" // "Собрание законодательства РФ". 12.12.2011. № 50, ст.7344.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. - М.: КноРус, 2010. - 160 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая по состоянию на 25 января 2013 года. - М.: Кнорус, 2013. - 848 с.
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" // "Экономика и жизнь". № 46.2000.
5. Андреева Е.А. Статистика /Е.А. Андреева, Н.Ю. Вилоо. - Спб.: СПбГИЭУ (ИНЖЭКОН), - 276 с.
6. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета, - Ростов-на-Дону, "МарТ", 2002 г. - 478 с.
7. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета. - М.: Проспект, 2012. - 240 с.
8. Бдайчиева Л.Ж. Бухгалтерский учет: учеб. для вузов. - М.: Юрайт - Издат, 2011. - 735 с.
9. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета. - Ростов на/Д: Феникс, 2013. - 336 с.
10. Богданова, Н.А. Налоговый учет: учебно-практическое пособие / Н.А. Богданова, Д.Г. Айнуллоа. - Ульяновск: УлГТУ, 2011. - 159 с.
11. Бухгалтерское дело. Учебное пособие. Гиляровская Л.Т. - М: "Юнити", 2004 г. - 330 с.
12. Бухгалтерский учет / Под общ. ред. Тишкова И.Е. - 5-е изд., - Мн.: Высшая школа, 2001 г. - 685 с.
13. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет. - М.: Рид Групп, 2011. - 608 с.
14. Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. - М.: Академия, 2011. - 432 с.
15. Губарец М.А. Зарплатные налоги. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2010. - 187 с.
16. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие для бакалавров /

- И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2012. - 305 с.
17. Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учета. - СПб.: Питер, 2012. - 336 с.
18. Зарицкий А.Е. Бухгалтерская финансовая отчетность / А.Е. Зарицкий. - М.: Издательство: "АСТ", 2011. - 160 с.
19. Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера. - М.: АБАК, 2013. - 864 с.
20. Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г., Савин А.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. - М.: Кнорус, 2010. - 592 с.
21. Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г., Савин А.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10000 проводок. Практика применения Плана счетов: практическое пособие. - М.: Проспект, 2010. - 592 с.
22. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. - М.: Инфра-М, 2012. - 656 с.
23. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. - М.: Проспект, 2013. - 280 с.
24. Ладутько Н.И., Борисевский П.Е., Дробышевский Н.П., Ладутько Е.Н. Бухгалтерский учет / Под общ. редакцией Н.И. Ладутько - Мн.: "ФУАинформ", 2001 г. - 832 с.
25. Левкович О.А., Бурцева И.Н. Бухгалтерский учет, - Мн.: "Амалфея", 2005 г. - 798 с.
26. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. - М.: Академия, 2012. - 304 с.
27. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. - М.: Проспект, 2010. - 560 с.
28. Стражев В.И., Латынова О.В. Теория бухгалтерского учета, - Мн.: "Высшая школа", 2005 г. - 204 с.
29. Стражева Н.С., Стражев А.В. Бухгалтерский учет: Методическое пособие. - Мн.: "Книжный дом", 2004 г. - 384 с.
30. Шахбазова И.Т. Бухгалтерский учет и аудит, - Мн.: НТООО "ТетраСистемс", 2002 г. - 255 с.

Приложения

Приложение 1

Бухгалтерский баланс

на

31 декабря

20

13

г.

Коды

Форма по ОКУД

0710001

Дата (число, месяц, год)

31

12

2013

Организация

ОАО "ТЕХНОПАРК"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

частная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

384

Местонахождение (адрес) _____

Пояснения 1

Наименование показателя 2

На 31.12
20 13 г.

На 31.12
2012 г.

2011 г

АКТИВ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

-

-

Нематериальные активы

Результаты исследований и разработок

-

-

Нематериальные поисковые активы

-

-

Материальные поисковые активы

-

-

Основные средства

504100

539387

Доходные вложения в материальные ценности

-

-

Финансовые вложения

57740

617818

Отложенные налоговые активы

-

-

Прочие внеоборотные активы

-

-

Итого по разделу I

561840

1157205

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы

1319300

1411651

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

-

-

Дебиторская задолженность

142800

152796

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

-

-

Денежные средства и денежные эквиваленты

1489620

1593893

Прочие оборотные активы

-

-

Итого по разделу II

2951720

3158340

БАЛАНС

3513560

4315545

Пояснения 1

Наименование показателя 2

На 31.12 2013 г.

На 31.12
2012 г.

2011 г.

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)

800000

856000

Собственные акции, выкупленные у акционеров

(-)

(-)

(-)

Переоценка внеоборотных активов

Добавочный капитал (без переоценки)

169400

1811258

Резервный капитал

756040

1364997

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

127720

136662

Итого по разделу III

1853160

2538917

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства

-

-

Отложенные налоговые обязательства

-

-

Оценочные обязательства

-

-

Прочие обязательства

-

-

Итого по разделу IV

-

-

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства

190000

203300

Кредиторская задолженность

1327700

1420639

Доходы будущих периодов

142700

152689

Оценочные обязательства

-

-

Прочие обязательства

-

-

Итого по разделу V

1660400

1776628

БАЛАНС

3513560

4315545

Руководитель

Главный бухгалтер

подпись

(расшифровка подписи)

подпись

(расшифровка подписи)

"

"

20

г.

Приложение 2
Отчет о финансовых результатах

за

декабрь

г.

Коды

Форма по ОКУД

0710002

Дата (число, месяц, год)

31

12

13

Организация

ОАО "ТЕХНОПАРК"

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

384

Пояснения 1

Наименование показателя 2

За 12 месяцев
2013 г.3

За 12 месяцев
2012 г.4

Выручка 5

540200

578016

Себестоимость продаж

(451850)

(483479)

Валовая прибыль (убыток)

88350

94537

Коммерческие расходы

(28100)

(30067)

Управленческие расходы

(-)

(-)

Прибыль (убыток) от продаж

60250

64470

Доходы от участия в других организациях

Проценты к получению

14000

14980

Проценты к уплате

(11300)

(12091)

Прочие доходы

153700

164459

Прочие расходы

(57000)

(60990)

Прибыль (убыток) до налогообложения

159650

170828

Текущий налог на прибыль

(31930)

(34166)

в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)

-

-

Изменение отложенных налоговых обязательств

-

-

Изменение отложенных налоговых активов

-

-

Прочее

-

-

Чистая прибыль (убыток)

127720

136662

Руководитель

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"

"

Г.

