

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный профессионально-
педагогический университет»
Институт гуманитарного и социально-экономического образования
Кафедра экономики

К защите допускаю:

Зав. кафедрой _____

А.Г.Мокроносов

«13» 06 2017г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Бухгалтерская отчетность: содержание, состав и анализ

Исполнитель:
студент группы БУА-411



Г.С. Миронова

Руководитель:
Старший преподаватель



В.В. Ефремовских

Нормоконтролер:
Старший преподаватель



А.В. Фетисова

Екатеринбург 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Российский государственный профессионально-
педагогический университет»
Институт гуманитарного и социально-экономического образования

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Фамилия Миронова

Имя Галина

Отчество Сергеевна

Тема выпускной квалификационной работы

Бухгалтерская отчетность: содержание,
состав и анализ

(Тема утверждена распоряжением по кафедре экономики от
«02» 02 2017 г. № 8)

Руководитель ВКР Сергеевский В. В.

Работа начата 22.05.17 Закончена 15.06.17

Решением кафедры экономики от 13.06.2017 г. № 10 студент допущен
к защите

Зав. кафедрой экономики

А.Г.Мокронос

«13» 06 2017г.

Постановление государственной аттестационной комиссии

1. Признать, что студент Миронова Галина Сергеевна выполнил и защитил
выпускную квалификационную работу с оценкой

2. Присвоить Мироновой Галине Сергеевне
квалификацию (степень) «Бакалавр».

Председатель ГАК _____

Секретарь _____

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
«Российский государственный профессионально-педагогический
университет»

Институт гуманитарного и социально-экономического образования _____
Кафедра экономики _____
Направление подготовки 38.03.01 Экономика _____
Профиль _____

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой экономики
А.Г.Мокроносов
(подпись)
«14» 02 2017г.

ЗАДАНИЕ

на подготовку выпускной квалификационной работы

Обучающегося(ейся) группы БУА - 411.

Фамилия Мирное Имя Тамара Отчество Сергеевна

1. Тема выпускной квалификационной работы Бухгалтерская
осетность: содержание, состав, анализ

Утверждена: Протокол заседания кафедры от «14» 02 2017г. № 8

2. Руководитель Ефремовская Валентина Васильевна
фамилия, имя, отчество полностью

_____ ст. преподаватель кафедра экономики
ученая степень, ученое звание должность место работы

3. Место преддипломной практики АО «Екатеринбургская энергетическая компания»

4. Идентификационный код ВКР 373

5. Исходные данные к работе Бухгалтерская осетность.

6. Содержание расчетно-пояснительной записки (перечень подлежащих разработке
вопросов) Введено

I Методическая разработка осетности для формирования лекций, бухгалтер.
II Формирование бухгалтерской осетности АО «ЕЭСК»
III Рекомендации по улучшению финансовой осетности АО «ЕЭСК»
Заключено.

7. Перечень графических и демонстрационных материалов (если
есть) Таблицы, сравнения, вкл-ве 7 табл. к
2 рисунки

8. Календарный план выполнения выпускной квалификационной работы

№ п/п	Наименование этапов ВКР	Срок выполнения этапов	% выполнения ВКР	Отметка руководителя ВКР о выполнении
1	Выполнение ВКР во время преддипломной практики	8.05.2017	5%	
2	Защита результатов преддипломной практики	21.05.17.	10%	
2	Выполнение работ по разрабатываемым вопросам, их изложение в тексте ВКР <i>Введение</i> <i>Глава 1. Теоретическая часть</i> <i>Глава 2. Аналитическая часть</i> <i>Глава 3. Разработка рекомендаций</i> <i>Заключение</i>	22-26.05 26-30.05 30-05.06 06-10.06 10.06.	15% 38% 60% 70% 75%	
3	Оформление пояснительной записки	10.06	80%	
4	Выполнение чертежей и демонстрационных материалов (при наличии)		85%	
5	Нормоконтроль	12.06.17	95%	
6	Подготовка доклада к защите ВКР	13.06.	100%	

9. Консультации по работе (с указанием относящихся к ним разделов)

№ п/п	Раздел	Консультант. Ф.И.О	Задание выдал		Задание принял	
			подпись	дата	подпись	дата

Задание выдал руководитель ВКР «03» 02 2017г.
Подпись дата

Задание получил: «03» 02 2017г.
Подпись обучающегося дата

10. Все материалы выпускной квалификационной работы проанализированы.
Считаю возможным допустить Миронову Галину Сергеевну к защите выпускной квалификационной работы в государственной экзаменационной комиссии.
Руководитель «01» 06 2017г.
Подпись дата

11. Допустить Миронову Галину Сергеевну к защите выпускной квалификационной работы в государственной аттестационной комиссии
Протокол заседания кафедры от «13» 06 2017г. № 10
Заведующий кафедрой «13» 06 2017г. № 10
подпись дата

Содержание

Введение.....	10
1 Методико-теоретические основы механизма формирования показателей бухгалтерского баланса предприятий.....	14
1.1 Нормативно-законодательное регулирование порядка формирования отчетности.....	14
1.2 Бухгалтерский баланс его сущность, виды и основные правила его составления.....	17
1.3 Процедуры, предшествующие составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	20
1.4 Порядок формирования показателей формы №1 «Бухгалтерский баланс».....	26
2 Формирование бухгалтерского баланса АО «Екатеринбургская электросетевая компания».....	42
2.1 Общие сведения о положении АО «Екатеринбургская электросетевая компания» на рынке.....	42
2.2 Общая организация бухгалтерского учета на предприятии.....	44
2.3.Анализ финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса.....	46
3. Рекомендации по улучшению финансового состояния АО «ЕЭСК»	52
Заключение.....	56
Список использованных источников.....	58
Приложение.....	62

Введение

Предпринимательская деятельность на современном этапе все больше находится в зависимости от экономической информации. От качества такой информации зависит получение прибыли в результате принимаемых решений, в том числе определения круга клиентов, поставщиков и возможных партнеров. При этом большое значение придается полноте, достоверности и прозрачности информации. Самым значимым источником такой информации является бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Необходимость составления бухгалтерской отчетности обусловлена принципом непрерывности деятельности организации, закрепленным в Положении по Бухгалтерскому Учету 1/2008 «Учетная политика организации». Согласно этому принципу организация будет продолжать функционировать в обозримом будущем. Поэтому для целей анализа, контроля, налогообложения, а также для принятия управленческих решений необходимо периодически иметь сводные данные об имущественном положении организации и финансовых результатах ее деятельности. Кроме того, такое обобщение диктуется интересами собственников. Все это приводит к необходимости составления бухгалтерской отчетности.

В настоящее время российские организации представляют в обязательном порядке годовую и промежуточную бухгалтерскую отчетность. В соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99 годовая бухгалтерская отчетность организаций состоит из:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) отчета о финансовых результатах;

Промежуточная бухгалтерская отчетность включает:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс - это основная форма бухгалтерской отчетности. Значение баланса настолько велико, что его часто выделяют в самостоятельную отчетную единицу. Баланс - стержень, вокруг которого группируются в качестве приложений к нему все остальные формы бухгалтерской отчетности, составляющие в совокупности бухгалтерский отчет. Если в указанных отчетных формах отражаются показатели, характеризующие ту или иную сторону деятельности организации, то в балансе представлено состояние всех ее средств.

Баланс является наиболее информативной формой, которая:

а) формирует полную и достоверную информацию об активах организации, ее обязательствах, составе средств и источниках, а также их изменениях;

б) обеспечивает информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными сметами, нормами и нормативами;

в) представляет достоверные данные для полноценного анализа финансово-хозяйственного состояния организации, предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявления внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;

г) обеспечивает полной и достоверной информацией об активах организации, ее обязательствах, составе средств и источниках на отчетную дату, а также об изменениях, происшедших в величине активов и обязательств предприятия с предыдущей отчетной даты.

Актуальность выпускной квалификационной работы обусловлена необходимостью изучения порядка формирования баланса, потребностью в раскрытии информации, содержащейся в бухгалтерском балансе, а также

необходимостью использования данных баланса для решения коммерческих, производственных и организационных вопросов, возникающих на предприятии.

Целью настоящей дипломной работы является изучение механизма формирования, состава и проведение анализа бухгалтерского баланса.

Исходя из поставленной цели, можно сформулировать следующие задачи:

1) исследовать теоретические основы порядка составления бухгалтерского баланса как источника информации о финансовом состоянии предприятия;

2) изучить систему формирования бухгалтерского баланса на примере Акционерного Общества «Екатеринбургская электросетевая компания»;

3) провести анализ бухгалтерского баланса Акционерного Общества «Екатеринбургская электросетевая компания» для оценки финансового состояния предприятия;

4) на основе проведенного исследования выработать рекомендации по совершенствованию порядка формирования показателей бухгалтерского баланса.

Объектом исследования данной дипломной работы является Акционерное Общество «Екатеринбургская электросетевая компания».

Предмет изучения - формирование бухгалтерского баланса Акционерного Общества «Екатеринбургская электросетевая компания».

При написании дипломной работы использовались следующие методы исследования: метод абсолютных, относительных и средних величин, метод сравнения, вертикальный анализ, горизонтальный анализ, анализ с помощью финансовых коэффициентов.

Дипломная работа состоит из следующих частей: введение, где указана актуальность выбранной темы; основной части, включающей в себя четыре главы и заключения.

В первой главе рассматриваются методико-теоретические основы формирования бухгалтерского баланса.

Во второй главе дается подробная характеристика исследуемой организации: ее вид деятельности, организация учетного процесса, раскрытие основных показателей финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерском балансе.

В третьей проводится анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности.

В четвертой главе изучены цели, задачи и методика аудита бухгалтерского баланса, рассматривается процедура проведения аудита бухгалтерского баланса в организации Акционерного Общества «Екатеринбургская электросетевая компания» и осуществлен аудит показателей.

Методологической и теоретической основой для написания работы послужили: законодательные и нормативные акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в РФ; периодические издания.

1 Методико-теоретические основы механизма формирования показателей бухгалтерского баланса предприятий

1.1 Нормативно-законодательное регулирование порядка формирования отчетности

Изменения, происходящие в экономической среде Российской Федерации, требуют соответствующего механизма управления хозяйственными процессами, включая одну из его самых существенных частей - бухгалтерский учет. При этом огромная роль в организации бухгалтерского учета отводится его нормативному регулированию, разработка которого осуществляется на основе Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283. Естественно, международные стандарты финансовой отчетности оказывают значительное влияние на подходы к формированию показателей бухгалтерской отчетности.

Основным законодательным актом, регулирующим деятельность хозяйствующих субъектов Федерации, является Гражданский кодекс Российской Федерации. В первой его части законодательно закреплены многие вопросы учетной работы. Среди них: наличие самостоятельного баланса как необходимый признак юридического лица; обязательность утверждения годового бухгалтерского отчета; случаи обязательного аудиторского заключения; понятие чистых активов, дочерних зависимых обществ; порядок реорганизации и ликвидации предприятий.

Основные нормы, связанные с бухгалтерской отчетностью, определены Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Указанным Законом определены следующие аспекты формирования бухгалтерской отчетности организации:

- состав бухгалтерской отчетности;

- адреса представления бухгалтерской отчетности;
- классификация отчетности по периодам ее составления;
- сроки представления бухгалтерской отчетности;

Другим не менее важным законодательным актом первого уровня, регулирующим деятельность хозяйствующих субъектов Федерации и порядок представления бухгалтерской отчетности, является Федеральный закон от 26 декабря 1995г. № 208 ФЗ «Об акционерных обществах». Статьями 47 и 48 настоящего закона регламентируется порядок утверждения и представления бухгалтерской отчетности акционерными обществами.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, от 29 июля 1998 г. N 34н дает дополнительное описание законодательных норм в части основных правил составления и представления бухгалтерской отчетности:

- приведены правила оценки статей бухгалтерской отчетности
- дает основные правила сводной бухгалтерской отчетности
- уточняет порядок представления бухгалтерской отчетности для различных организаций.

Годовой бухгалтерский баланс (форма №1) сдают не ранее 60 и не позже 90 дней по окончании отчетного года (п.86 Положения по ведению бухгалтерского учета утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н).

Второй уровень также составляют положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые были разработаны Минфином России согласно государственной программе перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики. Чтобы сформировать бухгалтерскую отчетность, необходимо руководствоваться всеми положениями по бухгалтерскому учету, так как они включают в себя раздел, содержащий показатели, которые должны быть отражены в отчетности.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденном приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н непосредственно связано с составлением отчетности. ПБУ 4/99 устанавливает:

- состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней;
- дается перечень обязательных реквизитов, которые должна содержать каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности;
- определен перечень базовых показателей соответствующих форм бухгалтерской отчетности.

Практическое содержание понятий бухгалтерской отчетности регламентируется целым рядом документов третьего уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета. К числу основных из них относятся Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности от 22 июля 2003 г. №67н.

Данными Указаниями определены:

- регламент составления бухгалтерской отчетности;
- состав и образцы форм бухгалтерской отчетности.
- системы показателей отдельных образцов форм бухгалтерской отчетности;

К важнейшим документам этого уровня относятся План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета устанавливает единые подходы к применению Плана счетов и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к

ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов.

Если документы второго уровня обязательны для всех организаций, то документы третьего уровня регулируют конкретные операции.

Чтобы правильно составить бухгалтерскую и налоговую отчетность, необходимо иметь под рукой информацию, учитывающую все требования действующего законодательства.

1.2 Бухгалтерский баланс его сущность, виды и основные правила его составления

Бухгалтерский баланс - это способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе предприятия и источниках его образования в денежной оценке на определенную дату. Баланс дает количественную и качественную характеристику всех видов имущества предприятия и отражает источники его формирования.

Самостоятельный баланс является одним из признаков юридического лица, т.е. выполняет экономико-правовую функцию. Этим обеспечивается реализация одного из принципов бухгалтерского учета - имущественная обособленность хозяйствующего субъекта. Бухгалтерский баланс служит основным источником информации для обширного круга пользователей. Эта отчетная форма знакомит пользователей с имущественным состоянием предприятия. Из баланса можно определить конечный финансовый результат работы организации.

На основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль за движением денежных средств в соответствии с полученной прибылью. Данные бухгалтерского баланса используются налоговыми службами, кредитными учреждениями, а также другими контрольными органами.

Баланс в бухгалтерском смысле - свод сальдо счетов.

Бухгалтерский баланс состоит из равновеликих частей: в одной отражаются средства по их составу (актив), а в другой - по источникам формирования (пассив).

Строение баланса основывается на принципе двойственности, уравнение которой:

$$\text{Активы} = \text{Капитал} + \text{Обязательства} \quad (1)$$

В международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) дается определение этих элементов отчетности. Активы - ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем. Согласно МСФО обязательство - это текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду. Капитал определяется как доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств. Иначе говоря, капитал характеризует величину чистых активов организации.

В соответствии ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» актив строится в порядке возрастающей ликвидности с подразделением активов в зависимости от срока обращения на краткосрочные и долгосрочные. При этом следует отметить, что группировка активов по степени их ликвидности носит достаточно условный характер, так как ликвидность актива определяется ситуацией, сложившейся на рынке.

Статьи пассива баланса группируются по степени срочности возврата обязательств. В российской практике статьи пассива располагаются по возрастающей срочности возврата. Пассив баланса показывает, во-первых, какая величина средств (капитала) вложена в хозяйственную деятельность организации, во-вторых, кто и в какой форме участвовал в создании имущества организации. Пассив баланса делится на капитал и обязательства.

Обязательства, прежде всего, группируются по субъектам: одни из них являются обязательствами перед собственниками организации, другие - перед

третьими лицами. Такое деление обязательств имеет значение при определении срочности их погашения. Обязательства перед собственниками составляют практически постоянную часть баланса, не подлежащую погашению во время деятельности организации, обязательства перед третьими лицами имеют ту или иную срочность. Обязательства перед собственниками в свою очередь подразделяются на два вида. Одни возникают в силу первоначального вноса собственника, при открытии организации и в силу последующих взносов извне. Такие источники называются уставным капиталом организации.

Другие обязательства перед собственниками - это те, которые превышают взносы над уставным капиталом и являются накоплением средств по причине реинвестирования в деятельность организации части полученной прибыли. Эта часть обязательств находит отражение в таких статьях баланса, как «Резервный капитал», «Нераспределенная прибыль». Оба вида обязательств перед собственниками объединяются общим понятием «Собственный капитал».

Другой составляющей пассива являются внешние обязательства (долги), которые подразделяются на долгосрочные и краткосрочные обязательства. В практике этот вид обязательств принято называть заемным капиталом.

Существует множество видов бухгалтерских балансов в зависимости от цели их составления. Цель составления бухгалтерского баланса определяет подход к порядку формирования показателей в нем. Такая направленность порождает выделение классификационных признаков, к числу основных из них относятся следующие:

- период информационного охвата;
- объем информации;
- источники данных для составления;
- форма собственности,
- время составления.

1.3 Процедуры, предшествующие составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Составлению бухгалтерской отчетности предшествует комплекс предварительных процедур. Они могут быть сгруппированы следующим образом, представленным на рисунке 1.

Рассмотрим какие мероприятия включает каждая процедура:

1). Исправление ошибок, выявленных до даты представления бухгалтерской отчетности. Для исправления ошибок в бухучете составляют справку бухгалтера, которая должна иметь реквизиты первичного документа. В зависимости от периода выявления ошибки существует три правила по их исправлению:

Правило первое: В случаях неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце их обнаружения.



Рисунок 1 - Процедуры, предшествующие составлению бухгалтерского баланса

Правило второе: При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но до сдачи отчетности, исправления датируют 31 декабря отчетного года.

Правило третье: Если в текущем году обнаружены прошлогодние ошибки, а годовой баланс уже сдан в налоговую инспекцию, исправления делают в текущем году. Если подобные ошибки оказывают влияние на величину финансового результата, то они отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» как прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном году.

Исправить ошибку можно двумя способами: во-первых, сторнировать все неправильные проводки и записать верные; во-вторых, добавить недостающую запись на сумму, отраженную в учете неверно.

При исправлении ошибок следует помнить предписания п.5 ст. 9 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12. 2011 № 402-ФЗ, согласно которому внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускаются.

2). Процедура уточнения оценки, отраженных в бухгалтерском учете активов и пассивов включает:

а) отражение на дату составления бухгалтерской отчетности приобретенных ценностей, находящихся в пути или не вывезенных со складов поставщиков, на счетах учета имущества;

б) уточнение оценки имущества (работ, услуг) полученных (выполненных, оказанных) по неотфактурованным поставкам, сопроводительные документы по которым получены до даты представления бухгалтерской отчетности;

в) проведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и отражение ее в бухгалтерской отчетности;

В соответствии с предписаниями ст. 12 закона РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ проведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности является обязательной процедурой для всех

организаций. Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств. Проверить нужно не только имущество, которое принадлежит фирме. Инвентаризации также подлежат ценности, учтенные на забалансовых счетах, права собственности на которые у фирмы нет (например, арендованные основные средства; товары, полученные на ответственное хранение; материалы, принятые в переработку, и т. д.) Статьи баланса инвентаризируются по-разному. По основным средствам, ТМЦ, денежным средствам в кассе, денежным документам и подобным объектам проверяется наличие их в натуре. Инвентаризация расчетов заключается в сверке записей, сделанных в бухгалтерии данной организации с бухгалтерскими записями дебитора и кредитора.

Проведение инвентаризации и отражение ее результатов в бухгалтерском учете направлены на выполнение требований достоверности бухгалтерской отчетности.

г) создание и корректировка оценочных резервов на дату составления бухгалтерской отчетности; представлено на рисунке 5.

Оценочные резервы уточняют оценку в бухгалтерской отчетности отдельных объектов имущества организации в случае, если их учетная стоимость оказывается выше реальной стоимости, сложившейся на дату составления бухгалтерской отчетности. В активе баланса оценка материальных ценностей и финансовых вложений, по которым создан резерв, производится за вычетом суммы резерва.

Создание оценочных резервов, при наличии оснований, на дату составления бухгалтерской отчетности является для организаций обязательной процедурой. Исключение составляет резерв по сомнительным долгам. Необходимость создания оценочных резервов является следствием принципа консерватизма (осмотрительности, осторожности), согласно которому необходимо обеспечивать в бухгалтерском учете большую

готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов (п.7 ПБУ 1/98).

д) уточнение оценки финансовых вложений, по которым можно определить их текущую рыночную стоимость;

е) пересчет в рубли на дату составления бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (отражение в бухгалтерском учете курсовых разниц);

ж) отражение в бухгалтерской отчетности условных обязательств;



Рисунок 2 - Создание и корректировка оценочных резервов

В соответствии с ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденным приказом Минфина России от 28 ноября 2001 № 96н, условным фактом является факт, имеющий место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Последствиями условного факта могут быть условные обязательства или условные активы. Под условным активом понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к увеличению экономических выгод организации. Условные активы раскрываются в пояснительной записке.

Под условным обязательством понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой (95-100%) или высокой (50-95%) степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод организации.

К условным обязательствам относятся:

Первый тип: Существующее на отчетную дату обязательство организации, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность;

Второй тип: Возможное обязательство организации, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо не наступлением будущих событий, не контролируемых организацией.

В бухгалтерской отчетности должны быть отражены условные обязательства I типа. По ним на счетах бухгалтерского учета создаются резервы. Информация об условных обязательствах второго типа подлежит раскрытию в пояснительной записке.

з) отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, подтверждающих существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность;

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности организаций событий после отчетной даты установлен ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденному приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» определяет, как факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность.

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность

В бухгалтерской отчетности событие после отчетной даты отражается одним из двух возможных вариантов: системными записями по счетам бухгалтерского учета на последний день отчетного периода или отражением информации о данных событиях только в пояснительной записке. На счетах бухгалтерского учета, и, следовательно, в оценке имущества, обязательств и капитала событие после отчетной даты найдет отражение только в том случае, если соблюдается одновременно три условия:

- если это событие относится к группе событий, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность. При этом события после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрываются только в пояснительной записке (п.10 ПБУ 7/98).

- событие после отчетной даты отражается в балансе и отчете о прибылях и убытках, если, но существенно (уровень существенности составляет 5 % от итога по статье, разделу, в соответствии с учетной политикой).

- факт изменения актива, обязательства, капитала, доходов или расходов должен быть подтвержден.

е) сальдирование отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств при составлении бухгалтерской отчетности (если установлено учетной политикой для целей бухгалтерского учета).

3). Реформация баланса - это списание прибыли (убытка), полученной фирмой за прошедший финансовый год. Реформацию проводят 31 декабря, после того как в учете будет отражена последняя хозяйственная операция фирмы.

Информация о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году обобщается на счете 99

«Прибыли и убытки». Сумма чистой прибыли списывается заключительными оборотами декабря с дебета счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток).

Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток) с кредита счета 99 «Прибыли и убытки».

4). Сверка данных синтетического и аналитического учета на дату составления бухгалтерской отчетности.

Непрерывное условие правдивости баланса - сверка записей по счетам синтетического и аналитического учета перед его составлением. Для этого необходимо по всем аналитическим счетам подсчитать обороты и сальдо на конец отчетного периода, составить оборотные ведомости и сверить итоги последних с записями по соответствующему синтетическому счету.

1.4 Порядок формирования показателей формы №1 «Бухгалтерский баланс»

Бухгалтерский баланс заполняется на основании остатков по счетам Главной книги. Статьи актива включают дебетовые остатки активных счетов; статьи пассива кредитовые остатки пассивных счетов. Записи в Главную книгу делают только из журналов-ордеров либо машинограмм по счетам.

Форма бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» состоит из пяти разделов: два раздела в активе баланса (внеоборотные и оборотные активы) и три раздела в пассиве баланса (капитал и резервы, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства). Также в балансе приводится справочный раздел, в котором отражается информация о наличии ценностей и обязательствах организации, учитываемых на забалансовых счетах.

В первом разделе актива баланса «Внеоборотные активы» по строке 110 «Нематериальные активы» отражаются данные об объектах

бухгалтерского учета организации, являющихся ее нематериальными активами.

Отражение нематериальных активов в балансе производится по остаточной стоимости, т.е. в нетто - оценке. Остаточная стоимость нематериального актива определяется как разница между его первоначальной стоимостью и начисленной по этому объекту амортизацией. В зависимости от выбранной учетной политики возможно два способа отражения в учете амортизационных отчислений по НМА:

- уменьшение первоначальной стоимости объекта на сумму начисленной амортизации. В этом случае строку в 110 просто переносят сальдо счета 04 «Нематериальные активы»;

- накопление амортизации на отдельном счете. В этом случае из остатка по счету 04 вычитают остаток по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» и полученный результат указывается в балансе.

Особенности формирования строки 110 возникают, если организация проводит НИОКР, так как результаты этих работ также учитывают на счете 04 «Нематериальные активы». Однако выполнение НИОКР не означает автоматического формирования нематериальных активов - организация может не регистрировать исключительные права на результаты работ. В этом случае стоимость результатов указывается по строке 150 «Прочие внеоборотные активы». Строка 150 используется и в случае, если результаты НИОКР законодательно не подлежат правовой охране.

Счетами информация которых обобщается в бухгалтерском балансе по статье «Нематериальные активы», являются 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов».

По статье «Основные средства» (строка 120) отражают внеоборотные активы, представляющие собой совокупность материально-вещественных ценностей, срок полезного использования которых более одного года, как действующие, так и находящиеся в запасе, на реконструкции, модернизации, восстановлении или консервации.

Так же как и отражение нематериальных активов, основные средства учитываются в балансе по остаточной стоимости. Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между их первоначальной стоимостью и начисленной по этим объектам амортизацией. Некоторые основные средства не подлежат амортизации (земля, объекты природопользования и т. д.). Их отражают в строке 120 по первоначальной (восстановительной) стоимости.

Организация, которая передала свои основные средства в доверительное управление, отражает остаточную стоимость этого имущества по строке 120 по данным доверительного управляющего.

Кроме основных средств по рассматриваемой статье могут быть отражены данные о специальных инструментах, специальных приспособлениях, специальном оборудовании и специальной одежде, а также об осязаемых результатах НИОКР, если организация приняла решение учитывать их на счете 01 «Основные средства».

Счетами, информации которых обобщается в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства», являются 01 «Основные средства» 02 «Амортизация основных средств».

По статье «Незавершенное строительство» (строка 130) показываются затраты на строительные-монтажные работы (осуществляемые как хозяйственным, так и подрядным способами), расходы по приобретению основных средств, не требующих монтажа, стоимость оборудования, находящегося в монтаже, приобретение нематериальных активов, а также работы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. Затраты по вышеперечисленным объектам учета отражаются по данной статье до момента введения их в эксплуатацию или до момента перехода прав собственности предприятию. Если капитальное строительство закончено и эксплуатация объектов недвижимости началась еще до окончания процедур государственной регистрации, на эти объекты нужно начислять амортизацию (п.52 Методических указаний по

бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 года № 91н). Поэтому при заполнении строки 130 стоимость таких объектов недвижимости, учитываемых на счете 08, отражается за минусом сумм амортизации, начисленной по этим объектам на счете 02.

Кроме того, при формировании данного показателя необходимо учитывать, что по этой статье также отражаются авансы, выданные застройщикам и другие авансовые платежи, связанные с осуществлением вложений во внеоборотные активы. Незавершенное строительство отражается в бухгалтерском балансе по фактическим затратам для застройщика (инвестора).

Счетами, информация которых обобщается в бухгалтерском балансе по статье «Незавершенное строительство», являются 07 «Оборудование к установке», «Вложения во внеоборотные активы», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (в части расчетов по авансам, выданным застройщикам).

По статье «Доходные вложения в материальные ценности» (строка 135) отражается остаточная стоимость имущества, приобретаемого предприятием с целью получения дохода от передачи его организациям во временное владение и пользование (лизинг, по договору финансовой аренды, проката).

Счетами, информация которых обобщается в бухгалтерском балансе в составе доходных вложений в материальные ценности, являются 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и 02 «Амортизация основных средств».

По статье «Долгосрочные финансовые вложения » представляются данные о долгосрочных инвестициях организации в дочерние и зависимые общества, о приобретенных на срок более 12 месяцев долговых ценных бумагах, о займах, предоставленных другим организациям на срок более 12 месяцев, депозитных вкладах и т.п. Оценка ценных бумаг в бухгалтерской отчетности формируется в зависимости от факта котировки ценных бумаг.

Если ценные бумаги не котируются на фондовой бирже, то в балансе данные ценные бумаги отражаются в сумме фактических затрат на их приобретение. Ценные бумаги, которые котируются на фондовой бирже, отражаются по текущей рыночной стоимости (на конец отчетного периода). Если их рыночная цена ниже балансовой стоимости, то на величину разности создается резерв, который учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Счетами, информация которых обобщается в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений, являются 58 «Финансовые вложения», 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и 55 «Специальные счета в банках» (в части депозитных вкладов).

Строка 145 «Отложенные налоговые активы». Отложенные налоговые активы возникают, если сумма налоговой прибыли больше, чем прибыль по данным бухгалтерского учета. Этот актив учитывают на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в виде суммы, на которую будет уменьшен налог на прибыль в следующих отчетных периодах.

Строка 150 «Прочие внеоборотные активы». Здесь отражаются прочие внеоборотные активы, не нашедшие отражения по другим группам статей этого раздела.

Подраздел второго раздела актива баланса «Запасы» (строка 210) формирует информацию о расходах организации, связанных с осуществлением ее финансово-хозяйственной деятельности в разрезе экономически однородных групп. В связи с этим данный подраздел представлен в виде подробной постатейной детализации осуществленных расходов. При отнесении имущества организации к данной группе следует руководствоваться требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Подраздел заполняется расчетным путем, суммированием строк баланса «в том числе».

По статье «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» (строка 211) отражаются остатки (разница между принятыми к учету сырьем и

материалами по их фактической себестоимости и их расходом по назначению) запасов сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов, запасных частей других материальных ценностей, учитываемых на счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Они отражаются в балансе по фактической себестоимости их приобретения (заготовления). Оценка производственных запасов на конец отчетного периода определяется принятым методом их оценки при выбытии.

Животные на выращивании и откорме (стр. 212)(счет 11 «Животные на выращивании и откорме»). В стоимостном выражении по этой строке приводятся данные о стоимости молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле; птиц; зверей; кроликов; семей пчел; взрослого скота, выбракованного из основного стада для продажи. Также по этой строке отражают молодняк животных, полученный в качестве приплода.

«Затраты в незавершенном производстве» (строка 213). По этой статье показываются затраты по незавершенному производству и незавершенным работам (услугам), учет которых осуществляется на соответствующих счетах бухгалтерского учета затрат на производство. 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». При этом незавершенное производство отражается в оценке, принятой организацией при формировании учетной политики в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Незавершенное производство в массовом и серийном производстве может отражаться в бухгалтерском балансе по одной из следующих оценок:

- по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- по прямым статьям затрат;
- по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, оказывающие услуги общественного питания, имеют право не признавать учтенные издержки обращения в себестоимости проданных товаров (услуг) полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. В этом случае сумма издержек обращения (в части транспортных расходов), приходящихся на остаток непроданных товаров и сырья, отражается в бухгалтерском балансе по статье «Затраты в незавершенном производстве».

По статье «Готовая продукция и товары для перепродажи» (счет 43 «Готовая продукция» (строка 214) показывается остаток продукции, прошедшей все стадии (фазы, переделы), предусмотренные технологическим процессом, а также изделий укомплектованных, прошедших испытания и техническую приемку в оценке, предусмотренной учетной политикой: либо по фактическим затратам, либо по учетной оценке (плановой, нормативной).

Организации торговли и общественного питания отражают по строке 214 остатки товаров по стоимости приобретения независимо от того, как ведется бухгалтерский учет товаров.

По статье «Товары отгруженные» (строка 215) группы статей «Запасы» отражают данные в оценке, предусмотренной в учетной политике: по полной фактической себестоимости или нормативной (плановой) полной себестоимости отгруженной продукции (товаров) в случае, если в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99) еще не исполнены условия признания выручки от продажи товаров (продукции).

Учет стоимости товаров отгруженных необходим:

- договором обусловлен отличный от общего порядка момент перехода от поставщика к покупателю права собственности на отгруженные ценности;
- по посредническим сделкам до продажи товаров покупателям

- по товарообменным договорам, если встречная поставка не произведена.

Статья заполняется по данным остатка счета 45 «Товары отгруженные».

«Расходы будущих периодов» строка 216. По данной статье отражается остаток фактических расходов, которые были произведены в данном отчетном периоде и предшествующих ему периодах, но имеют отношение к следующим отчетным периодам. Признание таких расходов расходами отчетного периода означает их списание в порядке, устанавливаемом учетной политикой организации (равномерно, пропорционально объему продукции и др.) Статья заполняется по данным сальдо счета 97 «Расходы будущих периодов».

По строке 217 «Прочие запасы и затраты» отражается стоимость МПЗ и признанных организацией расходов, не нашедших отражения в предыдущих строках.

Строка 220 «НДС по приобретенным ценностям». Указанная статья отражает суммы НДС, которые организации оплачивают контрагентам по договору купли-продажи, поставки, подряда и т.д. до момента их списание в уменьшение задолженности бюджету по таким расчетам. Показатель строки заполняется по данным остатка счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

По статьям «Дебиторская задолженность» отражается дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам и услугам, а также от реализации прочих активов, платежи по которой ожидаются соответственно более чем через 12 месяцев после отчетной даты и в течение 12 месяцев.

По статье «Покупатели и заказчики» группы статей «Дебиторская задолженность» отражаются, числящаяся на отчетную дату в бухгалтерском учете задолженность покупателей и заказчиков в сумме в соответствии с условиями договоров за проданные им товары, продукцию, выполненные

работы и оказанные услуги (с учетом скидок (накидок), изменений условий договоров, расчетов неденежными средствами и т.п.).

Общая сумма дебиторской задолженности отражает остатки по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д. Из суммы дебетовых сальдо вычитается кредитовое сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» в сумме, относящейся к краткосрочной дебиторской задолженности.

По статье «Краткосрочные финансовые вложения» (строка 250) отражаются краткосрочные (на срок не более года) инвестиции организации в ценные бумаги других организаций и государства, предоставленные другим организациям займы и др. Порядок формирования отчетной информации о краткосрочных финансовых вложениях аналогичен порядку представления информации о долгосрочных финансовых вложениях. В случае формирования резерва под обесценение финансовых вложений показатель формируется как разница между остатком по счету 58 «Финансовые вложения» и остатком по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

По статье «Денежные средства » (строка 260) показывается остаток денежных средств в кассе, на расчетных, валютных и специальных счетах в кредитных организациях, а также переводы в пути. При этом валютные средства отражаются в бухгалтерской отчетности в рублевой оценке, которая определяется путем пересчета средств по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Статья заполняется как сумма остатков по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и 57 «Переводы в пути».

Раздел III «Капитал и резервы». Показатели данного раздела характеризуют состав и структуру собственного капитала, включающего в себя различные по своему экономическому содержанию, порядку

формирования и использования источники финансирования деятельности организации.

«Уставный капитал» строка 410. Эта статья предназначена для отражения суммы средств, выделенных собственниками организации для осуществления хозяйственной деятельности. Величина этих средств, согласно Гражданскому кодексу РФ называется по-разному в зависимости от организационно-правовой формы предприятия: складочный капитал (хозяйственные товарищества), уставный фонд (государственные и муниципальные унитарные предприятия), паевые взносы (производственные кооперативы), уставный капитал (все остальные организации). Уставный капитал в бухгалтерском учете и отчетности отражается в сумме, зафиксированной в учредительных документах. Если решено увеличить или уменьшить уставный капитал, то это необходимо отразить в балансе, однако лишь после регистрации соответствующих изменений в учредительных документах. Уставный капитал может быть только в балансе организации как юридического лица. Структурные подразделения организации, выделенные на отдельный баланс, уставного капитала не имеют. По статье «Уставный капитал» должно быть отражено сальдо по счету 80 «Уставный капитал».

По статье «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (строка 411) показывается стоимость акций, выкупленных предприятием у акционеров с целью их последующей перепродажи или аннулирования. Исходя из принципа осторожности эти активы рассматриваются как регулятив к уставному капиталу, а потому и приводятся в пассиве баланса со знаком «минус». По статье «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражается дебетовое сальдо счета 81 «Собственные акции (доли)».

По статье «Добавочный капитал» отражается сальдо одноименного счета 83. В составе добавочного капитала отражаются следующие показатели:

- сумма дооценки внеоборотных активов;

- эмиссионный доход акционерного общества, полученный от размещения акций сверх номинальной стоимости;

- положительные курсовые разницы по вкладам в уставный капитал в иностранной валюте;

По статье «Резервный капитал» отражается сальдо счета 82 «Резервный капитал»

Резервный капитал (строка 430) складывается из двух составляющих:

- резервы, образованные в соответствии с законодательством (строка 431);

- резервы, образованные в соответствии с учредительными документами (строка 432).

Формировать резервы в соответствии с законодательством обязаны лишь акционерные общества. Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5% от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества. Остальные организации также могут создавать резервный капитал. Это должно быть закреплено учредительными документами.

По строке 470 «Нераспределенная прибыль» отражают нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет и нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) отчетного года. Для этого в строку со счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» переносится:

- если убытки не покрыты сальдо дебетовое (в скобках, то есть при расчете значения итоговой строки 490 «Итого по разделу III» эта сумма вычитается);

- если есть нераспределенная прибыль - сальдо кредитовое.

Раздел IV «Долгосрочные обязательства». Отражаются обязательства по полученным организацией на длительный срок заемным средствам.

По статье «Займы и кредиты» (строка 510) отражаются суммы кредитов и займов, подлежащие погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев после отчетной даты. В соответствии с п. 17 ПБУ 15-2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом 06.10.08 № 107н, задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов, согласно условиям договоров. Статья заполняется по данным остатка по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Отложенные налоговые обязательства - сумма налога на прибыль, которая будет начислена и уплачена по данным налогового учета в будущих периодах. Она возникает, когда расходы в бухучете признаются позже, а доходы раньше, чем в налоговом учете. Статья заполняется по данным счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Если организация имеет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, то в балансе можно отразить сальдированную (свернутую сумму). В этом случае рассчитывается разница сальдо по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». Положительную разницу отражают по строке 145, отрицательную - по строке 515. Соответственно, в балансе будет заполнена только одна строка - либо 145, либо 515.

Раздел V «Краткосрочные обязательства»

Займы и кредиты (строка 610) В этом подразделе сгруппированы статьи, характеризующие краткосрочные кредиты банков и займы, погашение которых должно иметь место в течение 12 месяцев, начиная с даты, на которую составлен баланс. В бухгалтерской отчетности краткосрочные кредиты и займы также должны отражаться с учетом причитающихся (начисленных) на конец отчетного периода процентов. Статья заполняется по данным остатка по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Особое значение в этом разделе имеет группа статей «Кредиторская задолженность» (строка 620), которая объединяет широкий спектр текущей задолженности перед различными физическими и юридическими лицами, вызванной нормальным функционированием организации.

По статье «Поставщики и подрядчики» (строка 621) показывается сумма задолженности поставщикам и подрядчикам за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, а также задолженность поставщикам по неотфактурованным поставкам. Эти задолженности отражаются в суммах, определенных в соответствующих документах. Статья заполняется как сумма сальдо субсчетов счетов 60 и 76, на которых отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

По статье «Задолженность перед персоналом организации» (строка 622) отражаются суммы заработной платы, которую организация начислила, но не выдала. Суммы депонированной заработной платы, которую работник не получил по субъективным причинам, отражаются по статье «Прочие кредиторы». В балансе отражается кредитовое сальдо по счету 70 на конец отчетного (за исключением субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям»), а также кредитовый остаток субсчета «Расчеты по депонированным суммам» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами. (строка 623) По этой статье отражается задолженность по отчислению в не государственные бюджетные фонды, предусмотренному Налоговым кодексом РФ, которые рассчитаны, но не перечислены на отчетную дату. Целевая функция этого налога – мобилизация средств с целью реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь. Налог перечисляется в государственные внебюджетные фонды - Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования РФ.

По статье баланса «Задолженность по налогам и сборам» (строка 624) отражаются суммы, числящиеся у организации на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Таким образом, по данной статье объединены остатки задолженности перед бюджетом по различным налогам: федеральным, региональным и местным.

В строке 630 «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» отражаются начисленные, но не выплаченные суммы доходов, представляющие собой алгебраическую сумму остатков по счетам, на которых может числиться задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов. Величина дивидендов переносится с субсчета «Расчеты по выплате доходов» счета 75 «Расчеты с учредителями» (учредителям, акционерам, собственникам начисленные не работникам предприятия) и субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям» счета 70 (начисленные работникам предприятия).

Дивиденды, объявленные по результатам года, оглашаются после утверждения бухгалтерской отчетности, а значит, являются событием после отчетной даты (п. 3 ПБУ 7/98). Поэтому, в балансе отражать такие дивиденды не надо, их размер указывается в пояснительной записке.

По статье «Доходы будущих периодов» (строка 640) показываются остатки средств, полученных организацией в отчетном году, но относящихся к следующим отчетным периодам; имущества, полученного безвозмездно. При этом доходами, как правило, признаются поступления актива или уменьшение обязательств (арендная плата, плата за коммунальные услуги, а также недостачи товарно-материальных ценностей, выявленные за отчетный период, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие и испорченные ценности и их стоимостью по учетным ценам). По данной статье отражается кредитовый остаток по счетам 86 «Целевое финансирование» и 98 «Доходы будущих периодов».

По статье «Резервы предстоящих расходов» (строка 650) фиксируются остатки средств, зарезервированных организацией, в соответствии с учетной

политикой, т.е. расходы, относящиеся к данному отчетному периоду, но которые будут производиться в будущих отчетных периодах. В соответствии с п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода организация может создавать следующие резервы: на предстоящую оплату отпусков работникам; выплату вознаграждения за выслугу лет; оплату расходов на ремонт основных средств; выплату вознаграждений по итогам года. Статья заполняется по данным счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

В балансе предприятия содержится также справочная информация о наличии материальных ценностей и обязательств организации, числящихся на забалансовых счетах. В бухгалтерском балансе отражается имущество, принадлежащее организации на праве собственности. Если право собственности на имущество не принадлежит организации на дату составления баланса не перешло к организации, то такое имущество должно быть отражено на забалансовых счетах.

По строке 910 отражаются данные по всем арендованным средствам, а по строке 911 приводится информация по тем из них, которые получены по лизингу. Это имущество учитывается в оценке, указанной в договорах. Это имущество учитывается в оценке, указанной в договорах на счете 001 «Арендованные основные средства».

По строке 920 отражаются данные о товарно-материальных ценностях, принятых на ответственное хранение показана стоимость имущества, которое находится на складе, но не принадлежит организации. Это имущество учитывается по ценам, предусмотренным в первичных документах (приемопередаточных актах или в счетах-платежных требованиях). Все это имущество учитывается на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

По строке 930 отражаются данные о товарах, принятых на комиссию. Право собственности на такие товары принадлежит комитенту (поручителю,

принципалу). Товары учитываются в ценах, предусмотренных в приемопередаточных актах. Эти товары учитываются на счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

По строке 940 отражаются данные о списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов. списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности не является аннулированием задолженности. Она отражается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания с должника в случае изменения его имущественного положения должника. Отражаются суммы, учитываемые на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

В двух следующих статьях показываются суммы гарантий, полученных (выданных) организацией и учтенных соответственно на счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Это гарантии, которые обеспечивают выполнение контрагентами принятых на себя обязательств (оплата полученных товаров, возврат кредита или займа и т.п.). Если в гарантии не указана сумма, то она определяется исходя из условий договора.

Статьи «Износ жилищного фонда» (строка 970) и «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (строка 980) отражают данные об износе этих объектов» Износ начисляется в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств. Заполняются на основании данных, учтенных на счете 010 «Износ основных средств»

По строке 990 отражают сведения о нематериальных активах, полученных организацией в пользование в оценке, указанной в соответствующих договорах.

Таким образом, был рассмотрен баланс предприятия как форма бухгалтерской отчетности и источник информации о финансовом состоянии предприятия, его значение, функции и порядок формирования.

2 Формирование бухгалтерского баланса АО «Екатеринбургская электросетевая компания»

2.1 Общие сведения о положении АО «Екатеринбургская электросетевая компания» на рынке

Акционерное общество «Екатеринбургская электросетевая компания» (далее – АО «ЕЭСК», Общество, предприятие) образовано 15 лет назад на базе имущества Свердловских городских электрических сетей ОАО «Свердловэнерго» и муниципального имущества города Екатеринбурга, находящегося в хозяйственном ведении ЕМУП «Многопрофильные энергетические системы (ранее - ЕМУП «Многопрофильные энергетические системы»). Сегодня это стабильное, динамично развивающееся предприятие, которое по объёму электросетевого хозяйства по-прежнему занимает одно из лидирующих мест в России.

Истории развития электроэнергетики в регионе около ста лет. 22 февраля 1930 года на базе Свердловской электростанции было создано Уральское районное управление электрических станций «Уралэнерго». В это время работали только три источника питания, а передача электроэнергии осуществлялась по единственной воздушной линии, проходившей через центр города. 1 ноября 1934 года Свердловские городские электрические сети (далее - СГЭС) сформировались как структурное подразделение в составе «Уралэнерго». В 1942 году в результате разделения «Уралэнерго», СГЭС вошли как обособленное подразделение уже в состав Свердловэнерго. В этот военный период, для решения стратегических и оборонных задач, более чем в два раза была увеличена мощность подстанций. Именно в этот период началось строительство электросетевого комплекса города.

С 1 мая 2008 года АО «ЕЭСК» является дочерним предприятием Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» - правопреемника ОАО «Свердловэнерго».

Основными видами деятельности Общества являются:

- оказание услуг по передаче электроэнергии и иных услуг, неразрывно связанных с процессом снабжения электрической энергией потребителей;

- технологическое присоединение энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям на территории муниципального образования «город Екатеринбург» (далее - МО «город Екатеринбург»).

Цели общества:

- поддержание высокого уровня эксплуатации электросетевого хозяйства;

- обеспечение надежного электроснабжения потребителей города;

- создание условий для развития электрических сетей.

На территории деятельности Общества действует целый ряд смежных сетевых организаций по передаче электрической энергии. Доля присутствия АО «ЕЭСК» на рынке транспортировки электроэнергии в границах муниципального образования «город Екатеринбург» по-прежнему составляет около 90 %.

Таблица 1 – Объекты, подключенные к АО «ЕЭСК»

Организация	Полезный отпуск, млн кВтч
1	2
АО «ЕЭСК» всего, в том числе:	5 795,1
1. конечным потребителям	4 404,1
2. сетевым организациям, а также крупным иным владельцам сетей, всего, в том числе:	1 391,0
ОАО «МРСК Урала»	170,2
ООО «ВИЗ-сталь»	164,6
ФГАОУ ВО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», ЭПК УрФУ	99,6

1	2
ОАО «РЖД»	94,5
АО «ЭлектроСетевая компания»	83,8
АО «Облкоммунэнерго»	79,8
ОАО «Уральский завод химического машиностроения»	73,4
ЕМУП «Водоканал»	47,9

АО «ЕЭСК» сегодня - это основной поставщик услуг по транспорту электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям на территории города Екатеринбурга. Предприятие, нацеленное на гарантированное электроснабжение, своевременное и прозрачное технологическое присоединение к электрическим сетям по доступной цене, консолидирующее электросетевые активы города в целях организации их эффективной эксплуатации, ремонта и реконструкции, а также развития сетей для обеспечения качества электроэнергии и надежного электроснабжения потребителей.

2.2 Общая организация бухгалтерского учета на предприятии

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности определяется Положением по учетной политике АО «Екатеринбургская электросетевая компания» и его филиалов, в соответствии с российским законодательством и правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в АО «ЕЭСК» и его филиалах ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. В своей деятельности бухгалтерия руководствуется:

- Федеральным законом от № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
- Положениями по бухгалтерскому учету.
- Положением об организации работы на предприятии.

-Правилами внутреннего трудового распорядка.

Основными задачами бухгалтерии является:

- организация бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности.
- контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия.
- осуществление единой политики предприятия в области финансов.
- анализ финансово-экономического состояния предприятия.
- разработка учетной и налоговой политики.
- управление оборотными средствами, кредиторской и дебиторской задолженностью.
- управление издержками.
- обеспечение своевременности налоговых платежей, расчетов с кредиторами и поставщиками.

АО «ЕЭСК» оформляют свои хозяйственные операции оправдательными документами, составленными по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм, а также формам, утвержденным отдельными нормативными актами государственных органов.

Первичные учетные документы, формы которых не предусмотрены в альбомах, АО «ЕЭСК» разрабатывает самостоятельно, если эти формы не разработаны ОАО «МРСК Урал» как корпоративные.

Обработанные первичные документы, которые относятся к определенному учетному регистру, подшиваются в отдельную папку в хронологическом порядке.

Общество самостоятельно разрабатывает и утверждает формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности. Документооборот совершается по утвержденному графику документооборота.

АО «ЕЭСК» самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля, исходя из особенностей функционирования и требований управления производством.

АО «ЕЭСК» и его подразделения применяют журнально

Должность	Количество человек	Выполняемые функции
-----------	--------------------	---------------------

- ордерную форму бухгалтерского учета с использованием автоматизированной системы производственно - хозяйственной деятельности в комплексе с 1С - Предприятие.

Предприятие находится на общем режиме налогообложения. На организацию возложено начисление и уплата следующих налогов и сборов:

1. НДС.
2. Налог на имущество организации.
3. Налог на добычу полезных ископаемых.
4. Налог на прибыль организации
5. Транспортный налог по транспортным средствам, закрепленным предприятием.
6. Налог на доходы физических лиц.

2.3. Анализ финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса

В процессе анализа в первую очередь следует изучить динамику активов предприятия, изменения в их составе, текстуре, дать оценку.

Для этого проведем горизонтальный анализ активов АО «ЕЭСК» (Таблица №2)

Горизонтальный анализ позволяет производить сравнение каждой позиции баланса на сегодняшний момент с предыдущим периодом.

Для анализа составим аналитический баланс активов АО «ЕЭСК»

Таблица -2, Горизонтальный анализ активов АО «ЕЭСК»

АКТИВЫ	2014	2015	2016	Отклонение 2015/2014		Отклонение 2016/2014	
				Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							

Нематериальные активы	522	420	319	-102	19,5	-233	44,6
Результаты исследования и разработок	0	0	0	0	0	0	0
Нематериальные поисковые активы	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	11119517	11479881	11560062	360364	3,25	440545	3,97
Доходные вложение в нематериальные ценности	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	900	900	0	0	0	-900	0
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	5430	2376	2004	-3054	56,25	-3426	63,1
Итого по разделу I	11126369	11483577	11562385	357208	3,21	436016	3,92
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	93255	108354	98201	15099	16,2	4946	5,3
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	298	0	0	-298	0	-298	0
Дебиторская задолженность	535047	590025	589432	54978	10,27	54385	10,16
Финансовые сложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	692179	449181	239593	-242998	35,1	-452586	65,38
Прочие оборотные активы	133609	112419	107596	-21190	15,85	-26013	19,46
Итого по разделу II	1454388	1259979	1034828	-194409	13,3	-419560	28,2
БАЛАНС	1280757	1274355	1297213	-6402	0,49	16456	1,28

Горизонтальный анализ активов АО «ЕЭСК» показывает, что абсолютная их сумма за 2016 год по сравнению с 2014 выросла на 16456 тыс. руб. или на 1,28%. Что говорит о том, что организация находится в стабильном состоянии.

С точки зрения структуры активов наблюдаемое увеличение произошло в основном за счет роста внеоборотных активов – на 357208 тыс. руб. в 2015 году и 436016 тыс. руб. в 2016 году. Оборотные активы напротив уменьшили свои показатели на 6402 тыс. рублей в 2015 году и 16456 тыс. рублей в 2016 году. В основном это произошло из-за изменения денежных средств, в 2015 году они уменьшились на 242998 тыс. руб. или на 35%, а в 2016 году на 452586 тыс. рублей или на 65,38%.

Второй составляющей проведения анализа финансового состояния предприятия является оценка источников образования средств предприятия.

Для проведения оценки источников используют данные горизонтального анализа пассивов баланса (Таблица №3).

Таблица-3, Пассивы аналитического баланса АО "ЕЭСК"

ПАССИВ	2014	2015	2016	Отклонение 2014/2015		Отклонение 2015/2016	
				Тыс. руб.	%	Тыс.руб.	%
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
1	2	3	4	5	6	7	8
Уставной капитал	1080000	1080000	1080000	0	0	0	0
Собственные акции выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Переоценка внеоборотных активов	1411037	1411037	1411037	0	0	0	0
Добавочный капитал	-	-	-	-	-	-	-
Резервный капитал	54000	54000	54000	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль	6829116	7292319	7262054	463203	6,7	-30265	0,4
Итог по разделу III	9374153	9837356	9807091	463203	5	-30265	0,3
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							

Продолжение таблицы 3.

1	2	3	4	5	6	7	8
Заемные средства	1227990	1062242	1365242	-165748	13,5	303000	28,5
Отложенные налоговые обязательства	368079	367632	396594	-447	0,1	28962	7,9
Оценочные	-	-	-	-	-	-	-

обязательства							
Прочие обязательства	265887	346179	358896	80292	30,1	12717	3,6
Итого по разделу IV	1861956	1776053	2120732	-91903	5	344679	19,4
V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	4059	171288	315189	167229	4180	143901	45,6
Кредиторская задолженность	605974	885656	957495	279682	46,1	71839	8,1
Доходы будущих периодов	4465	4449	4123	-16	0,35	-326	7,3
Оценочные обязательства	54892	68754	67841	13862	0,25	-13	0,0001
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу V	669390	1130147	1344648	460757	68,8	675458	0,6
БАЛАНС	12597213	12743556	12580757	146343	1,1	-162799	1,27

Увеличение пассивов произошло в 2015 и в 2016 годах на 1,1% и 1,27 процента соответственно. Данное увеличение произошло за счет увеличения заемных средств. В 2016 году увеличение составило 143901 тыс. руб., а в 2015 167229 тыс. руб.

На конец реализуемого периода капиталы и резервы изменяются благодаря нереализованной прибыли, которая в 2015 году выросла на 463203 тыс. руб., а в 2016 уменьшилась на 30265тыс. руб.

Вертикальный анализ предполагает изучение соотношения разделов и статей баланса т.е. их структуру. Вертикальный анализ проводится при помощи аналитической таблицы и предполагает изучение изменений удельных весов статей актива и пассива баланса с целью прогнозирования изменения их структуры.

Вертикальный анализ дополняет горизонтальный анализ. вертикальный анализ, как и горизонтальный широко используется при проведении межхозяйственных сравнений.

На практике интерпретация результатов вертикального и горизонтального анализа взаимосвязана в единое целое.

для проведения вертикального анализа составим аналитические таблицы (Таблица №4).

Таблица – 4, Вертикальный анализ баланса АО "ЕЭСК"

АКТИВЫ	2014 Удельный вес в %	2015 Удельный вес в %	2016 Удельный вес в %
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	0,004	0,003	0,0025
Результаты исследования и разработок	0	0	0
Нематериальные поисковые активы	-	-	-
Материальные поисковые активы	-	-	-
Основные средства	88,3	90,08	91,7
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
Финансовые вложения	0,0074	0,07	0
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	0,043	0,019	0,016
Итого по разделу I	88,44	90,1	91,8
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	0,14	0,85	0,7
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0,002	0	0
Дебиторская задолженность	4,25	4,62	4,6
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	5,5	3,53	1,9
Прочие оборотные активы	1,06	0,89	0,85
Итого по разделу II	11,6	9,8	8,2
БАЛАНС	100	100	100

В структуре баланса АО «ЕЭСК» значительная доля принадлежит внеоборотным активам, а именно основным средствам. Величина основных средств на конец года составила - 91,8%, а от общей величины - 91,7%.

В структуре оборотных активов АО «ЕЭСК» преобладает дебиторская

задолженность с 4,6% за год. В течении 2016 года произошло уменьшение денежных средств до 1,9%. Что показывает о хорошей ликвидности предприятия и эффективном использовании денежных средств.

Наблюдается плавное снижение показателя прочие оборотные активы, в 2014 он составил 1,06%, в 2015 – это 0,89%, а в 2016 уже 0,85%.

В состав пассивов входят капитал и резервы, краткосрочные обязательства и долгосрочные обязательства. Поэтому удельному весу пассивов можно сделать вывод об изменении финансово-хозяйственной деятельности АО «ЕЭСК».

Таблица-5, Вертикальный анализ баланса АО "ЕЭСК"

ПАССИВ	2014 Удельный вес в %	2015 Удельный вес в %	2016 Удельный вес в %
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
1	2	3	4
Уставный капитал	8,6	8,4	8,6
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
Переоценка внеоборотных активов	11,2	11,1	11,2
Добавочный капитал	-	-	-
Резервный капитал	0,4	0,4	0,4
Нераспределенная прибыль	54,3	57,2	57,6
Итого по разделу III	73,2	77,2	77,85
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	9,7	8,3	10,8
Отложенные налоговые обязательства	2,9	2,8	3,14
Оценочные обязательства	-	-	-
Прочие обязательства	2,1	2,7	3,08
Итого по разделу IV	14,8	13,9	16,9
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	2,5	1,3	0,03
Кредиторская задолженность	7,6	6,9	4,8
Доходы будущих периодов	0,03	0,035	0,035

Продолжение таблицы 5.

1	2	3	4
Оценочные обязательства	0,53	0,53	0,43
Прочие обязательства	-	-	-
Итого по разделу V	10,6	8,87	5,3
БАЛАНС	100	100	100

Из вертикального анализа пассивов баланса прослеживается увеличение нераспределенной прибыли, заемных средств и прочих обязательств. За анализируемый 2016 год доля капитала составила 77,85%, Долгосрочных обязательств 16,9% и краткосрочных обязательств 5,3%.

Таким образом, на основании проведенного горизонтального и вертикального анализа можно сказать, что финансово-хозяйственная деятельность АО «ЕЭСК» стабильно, наблюдаются незначительные изменения в отчетных периодах, но они не на общую характеристику.

Проведем оценку динамики прибыли от оказанных услуг. Для этого воспользуемся отчетность АО «ЕЭСК» за 2014-2016 года и сведем данные в таблице №6.

Таблица - 6, Анализ финансовых результатов АО «ЕЭСК» за 2014-2016 года

Наименование показателей	Период						Базисный		Цепной			
	2014		2015		2016		2016 г. от 2014 г.		2015 г. от 2014 г.		2016 г. от 2015 г.	
	Тыс. руб.	% к выручке	Тыс. руб.	% к выручке	Тыс. руб.	% к выручке	Тыс. руб.	% к выручке	Тыс. руб.	% к выручке	Тыс. руб.	% к выручке
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Выручка	4195786	100	4254341	100	4211895	100	16109	0	58555	0	-3833152	0
Себестоимость продаж	(3049792)	72,6	(3149522)	74	(3485255)	82,7	435463	10,1	99730	1,4	335733	8,7
Валовая прибыль	1145994	27,3	1104819	25,9	726640	17,2	5780646	-10,1	-41175	-1,4	-378179	-8,7
Управленческие расходы	(262081)	6,2	(252631)	5,9	(246523)	5,8	-15558	-0,4	-9450	-0,3	-6108	-0,1
Прибыль от продаж	883913	21	852188	20	480117	11,3	-403796	-9,7	-31725	-1	-372071	-8,7
Проценты к получению	70543	1,68	78080	1,8	24397	0,58	-46146	-1,1	7537	-0,12	-53683	-1,2
Проценты к уплате	(138453)	3,2	(169530)	3,9	(116747)	2,7	-31052	-0,5	31077	0,7	-52783	-1,2
Прочие доходы	173433	4,1	146168	3,4	142381	3,38	-31052	-0,72	-27265	-0,7	-378	0,02
Прочие расходы	(88995)	2,12	(85178)	2	(142102)	3,37	53107	1,25	-38817	-0,88	56924	14
Прибыль (убыток) до налогообложения	900441	21,4	821728	19,3	388046	9,21	-512395	-12,19	-78713	- 2,1	-433682	-10,09
Текущий налог на прибыль	(211618)	5,04	(184012)	4,3	(70210)	1,66	-141408	-3,38	-27606	- 0,74	-113802	- 2,64
В т. ч. постоянные налоговые обязательства	20771	0,49	19219	0,5	21562	0,5	791	0,01	-1552	0,01	2343	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	(38313)	0,9	(19309)	0,45	5241	0,124	-33099	-0,78	-19004	0,45	-14095	0,326
Изменение отложенных налоговых активов	49072	1,16	19756	0,46	(34202)	0,81	-14870	-0,35	-29316	-0,67	14446	0,41
Прочее	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	699582	16,5	638163	15	288875	6,8	-410707	-9,7	-61419	-1,5	-349288	-9,8
Совокупный финансовый результат периода	699582	16,5	638163	15	288875	6,8	-410707	-9,7	-61419	-1,5	-349288	-9,8

Анализ отчета о финансовых результатах показал, что выручка от оказанных услуг в 2016г. незначительно уменьшилась относительно показателя в 2015г., но увеличилась в сравнении с 2014г. Прослеживается динамика роста себестоимости продаж относительно выручке (72%, 74% и 82,7%), что в свою очередь ведет к уменьшению прибыли организации. Согласно данным удельный вес валовой прибыли, прибыли от продаж в 2016г. уменьшился почти в 2 раза относительно 2014г. и 2015г., а снижение удельного веса чистой прибыли от выручки более, чем в 2 раза. Данные показатели говорят нам о б уменьшении спроса на оказываемы услуги компанией, что в дальнейшем влечет за собой снижение прибыли. Управленческие расходы из года в год остаются неизменными и составляют 6% от Выручки периода. Прочие доход и расходы организации остаются стабильными на протяжении всего анализируемого периода. Прочие доходы в 2014 году составили 4%, а в 15-16 гг. 3%. Прочие расходы за все три периода составляют 2%.

Таким образом, можно сделать вывод, что на чистую прибыль АО «ЕЭСК» основное влияние оказывают себестоимость продаж, так как составляет 70-80% от выручки, что повлекло за собой снижение показателя, так удельный вес чистой прибыли от выручки в 2014г. составлял 16,5%, а в 2016г. - 6,8%. Остальные показатели организации незначительны и занимаю 1-4% от всей выручки, на величину прибыли оказывают влияние факторы, формирующие валовую прибыль.

3. Рекомендации по улучшению финансового состояния АО «ЕЭСК»

В ходе анализа финансового состояния АО «ЕЭСК» были выявлены следующие проблемы:

- учетная политика не соответствует измененному законодательству;
- недостаточная эффективность использования основных средств предприятия;
- снижение чистой прибыли.

Предприятию АО «ЕЭСК» предлагается проводить регулярный и целенаправленный анализ хозяйственной деятельности, использовать финансовое планирование и прогнозирование в текущей и стратегической деятельности в связи с недостаточно эффективной организацией его на настоящий момент и выявленными существенными проблемами в финансовом состоянии.

При организации процесса финансового анализа, предприятию необходимо определить тактические задачи для того, чтобы сделать анализ более последовательным и целенаправленным, а значит более эффективным.

Для решения выявленных проблем необходимо решить следующие задачи:

- пересмотреть учетную политику;
- повысить эффективность хозяйственной деятельности;
- снизить издержки.

На основе проведенного анализа был разработан план мероприятий по повышению эффективности функционирования АО «ЕЭСК».

Поскольку были выявлены несоответствия в учетной политике с федеральными законами, необходимо провести обновление данного документа. Для этого предлагается нанять дополнительного сотрудника для отслеживания изменения законодательства и своевременного внесения коррективов в учетную политику.

Было установлено, что прибыль от существующих видов деятельности снижается, что отражается на показателях выручки, предприятию предлагается рассмотреть возможные изменения в оказании услуг, чтобы сделать их более привлекательными для рынка, а также возможность выхода на новый рынок.

Исходя из существующего на сегодня возможных оказываемых услуг АО «ЕЭСК» предлагаются следующие новые варианты, реализация которых сможет повысить прибыль организации:

- услуги платного дополнительно обслуживания подстанций;
- страхование подстанций;
- продажа запчастей;
- смена поставщиков сырья.

Данные услуги будут способствовать повышению эффективности использования собственного капитала.

Представить себе анализ финансовой деятельности предприятия без компьютерной техники невозможно. Существует множество бухгалтерский компьютерных программ, позволяющих эффективно вести бухгалтерский учет и формировать отчетность.

Качество и обоснованность принимаемых управленческих решений в значительной степени определяется не только достоверностью, полнотой, доступностью, оперативностью получения информации, но также и эффективностью используемых при обработке этой информации методов экономического анализа. Совершенствование технологии

аналитического обработки экономической информации является одним из ключевых элементов повышения всей технологии управления на анализируемом предприятии.

В настоящий момент на предприятии АО «ЕЭСК» используется бухгалтерская система «1-С Бухгалтерия». Эта система имеет в своем составе минимальные аналитические возможности - только расчет некоторых коэффициентов и соотношений.

Однако на предприятии возможно внедрение и более сложных систем, таких как «Platinum», которые включают в свои аналитические пакеты обработку большего объема информации, не только бухгалтерской, но и относятся к сфере управленческого учета.

Внедрение более развернутых операционных систем, таких как «BAAN» или «R-3», позволит предприятию не только обобщать и анализировать бухгалтерские данные, но и в реальном времени контролировать производные процессы. Помимо финансовой информации такие системы обрабатывают и данные в натуральном измерении.

В связи с этим предприятие может использовать программы ретроспективного (итогового) анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта, проводимого на основе данных финансовой отчетности организаций за несколько предшествующих отчетных периодов. К таким программным продуктам относятся аналитические программы «Инэк-АФСП», «Инэк-АДП», «Инэк-аналитик» фирмы «Инэк», программа «Audit Expert» компании «Про-Инвест ИНТ», программа «Финансовый анализ» Долгопрудненского исследовательского центра (ДИЦ), программа «Экспресс-анализ финансового состояния предприятия» компании «Альт-Инвест», программа «Экспресс-анализ» центра информационных технологий «Телеком-Сервис». Однако такие программные продукты кажутся слабо адаптированными к требованиям управления хозяйствующего субъекта.

Заключение

Бухгалтерский баланс является основополагающим источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность организации. Поэтому среди форм бухгалтерской отчетности бухгалтерский баланс значится на первом месте. Для понимания содержащейся в нем информации важно иметь представление не только о структуре бухгалтерского баланса, но и знать основные логические и специфические взаимосвязи между отдельными показателями.

В выпускной квалификационной работе изложены теоретические и практические вопросы, касающиеся бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов предприятия.

Финансовая отчетность организаций представляет собой систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

В процессе написания выпускной квалификационной работы была достигнута поставленная цель: изучены механизм формирования, состава бухгалтерского баланса, проведен его анализ и выявлены проблемы.

Поставленные задачи выполнены в полном объеме:

1. исследованы теоретические основы порядка составления бухгалтерского баланса как источника информации о финансовом состоянии предприятия;

2. изучена система формирования бухгалтерского баланса на примере АО «Екатеринбургская электросетевая компания»;

3. проведен анализ бухгалтерского баланса АО «Екатеринбургская электросетевая компания» оценки финансового состояния предприятия;

4. на основе проведенного исследования выработаны рекомендации по совершенствованию порядка формирования показателей бухгалтерского баланса.

Для решения поставленных задач в первом разделе дипломной работы был рассмотрен порядок формирования бухгалтерского баланса по статьям, порядок оценки активов предприятия. По результатам проведенного исследования можно заключить, что формирование статей бухгалтерского баланса в целом производится в соответствии с требованиями.

Анализ бухгалтерского АО «Екатеринбургская электросетевая компания» проводился с использованием различных материалов и методик, так как разные авторы предлагают собственные точки зрения на порядок и способы проведения анализа финансовой отчетности. Проведенный во втором разделе анализ финансового состояния предприятия позволил выявить недостатки работы организации, влияющие на стабильность, устойчивость и прибыльность работы.

Бухгалтерская отчетность АО "Екатеринбургской электросетевой компании" сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО "Екатеринбургской электросетевой компании". Результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

Список использованных источников

1. Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 1 от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (в ред. Федерального закона от 15.05.2001г. № 54 -ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации от 5 декабря 1994г. №32 ст.3301.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2 от 26.01.1996г. № 14 –ФЗ (в ред. Федерального закона от 17.12.1999г. № 213 -ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации от 29 января 1996г. № 5 ст.410.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1 от 31.07.1997г. № 146 –ФЗ (в ред. Федерального закона от 24.03.2001г. № 118 -ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации от 3 августа 1998 г. № 31 ст.3824.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 05.08.2000г. № 117 –ФЗ (в ред. Федерального закона от 29.05.2002г. № 187 -ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации от 7 августа 2000 г. № 32 ст.3340.

5. Федеральный закон от 6 декабря 2011г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства Российской Федерации от 25 ноября 1996 г. №48 ст. 5369.

6. Федеральный закон от 7 августа 2001. № 307 –ФЗ «Об аудиторской деятельности» // «Российская газета» от 9 августа 2001 г. №48 ст. 151.

7. Постановление Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002г. № 696 –ФЗ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» // Собрание законодательства Российской Федерации от 30 сентября 2002 г.1996 г. № 39 ст. 3797.

8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». В редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 24.03.2000 г., №

31. // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 14 сентября 1998 г., № 23.

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. В редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12. 1999 г., № 107. // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 11 января 1999 г., № 2.

10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99 (с изменениями от 18 сентября 2006). // «Финансовая Россия» от 19-25 августа 1999г. № 30.

11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 // «Российская газета» от 16.05. 2001г. № 91-92.

12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций (с изменениями от 31.12.2004г. и 18.09. 2006). // «Финансовая газета», август 2003г., № 33.

13. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению (с изменениями от 7 мая. 2003г. и 18 сентября 2006). // «Финансовая газета», ноябрь 2000 г., № 46, 47.

2. Справочно-статистические материалы

14. Анализ финансовой отчетности / Донцова Л.В., Никифорова Н.А. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2014. - 336 с.

15. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. – М.: Издательство ОМЕГА-Л, 2016. – 408 с.

16. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Чечевицына Л.Н., Чуев И.Н. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2012. 352 с.
17. Аудит / Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. - М.:ИНФРА-М, 2014. - 368 с
18. Аудит / Шеремет А.Д., Суйц В.П. М.: ИНФРА-М, 2016 - 352 с.
19. Аудит: Учебник для вузов / В. И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин; под ред. проф. В.И. Подольского. – 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2012. - 583 с.
20. Бариленко В.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. - М.: КНОРУС, 2015.- 416 с.
21. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория практика и интерпретация: Пер. с англ. / Научн. ред. И.И. Елисеева. Гл. ред. серии проф. Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2012 – 624 с.
22. Бухгалтерская финансовая отчетность / под ред. А.Д. Ларионова. - М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2014. - 208 с.
23. Бухгалтерская финансовая отчетность: составление и анализ / Камышанов П.И., Камышанов А.П. - М.: Омега-Л, 2014. - 287 с.
24. Заббарова О. А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. - М.: КНОРУС, 2013. - 256 с.
25. Заббарова О. А. Балансоведение: учебное пособие. - М.: КНОРУС, 2015. - 258 с.
26. Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность. - М.: КНОРУС, 2016 – 244 с.
27. Ковалев В.В., Патров В.А. Как читать баланс. - М.: Финансы и статистика, 2016. – 318 с.: ил.
28. Ковалева О.В. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий. – Ростов-н/Д: Феникс, 2012. – 512 с.
29. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учеб. Пособие. – М.: ПРИОР, 2012. – 272с.
30. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. - М.: ИНФРА-М, 2016.- 592 с.

31. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практ. Пособие.- М.: Дело и сервис, 2012.- 80 с.

32. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России / Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю.- М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2014.- 304 с.

33. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2016. 512 с.

34. Сотникова Л. В. Бухгалтерская отчетность организации. - М.: ИПБР – БИНФА, 2006. - 598 с.

35. Терехов А.А. Аудит - М.: Финансы и статистика, 2013. – 512 с.

3.Электронные ресурсы

36. РаковД. «Налоговая и бухгалтерская отчетность за 2014 год. Последние изменения законодательства» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.cons66.ru/>



1050 6028

ИНН 6658139683--

КПП 665801001 Стр. 002

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 620014

Субъект Российской Федерации (код) 66

Район

Город Екатеринбург г

Населенный пункт (досл, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.) Бориса Ельцина ул

Номер дома (здания) 1

Номер корпуса (строения)

Номер офиса



ИНН 6658139683 - -
 КПП 665801001 Стр. 003

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Показатель	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5.1	Нематериальные активы	1110	319	420	522
5.2	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.3	Основные средства	1150	11560062	11479881	11119517
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5.4	Финансовые вложения	1170	0	900	900
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	2004	2376	5430
-	Итого по разделу I	1100	11562385	11483577	11126369
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5.5	Запасы	1210	98201	108354	93255
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	298
5.6	Дебиторская задолженность	1230	589438	590025	535047
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
04	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	239593	449181	602179
-	Прочие оборотные активы	1260	107596	112419	133609
-	Итого по разделу II	1200	1034828	1259979	1454388
-	БАЛАНС	1600	12597213	12743556	12580757



ИНН 6 6 5 8 1 3 9 6 8 3 - -

КПП 6 6 5 8 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

ПАССИВ

Показатель	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1080000	1080000	1080000
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
3.1	Переоценка внеоборотных активов	1340	1411037	1411037	1411037
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.1	Резервный капитал	1360	54000	54000	54000
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7262054	7292319	6829116
-	Итого по разделу III	1300	9807091	9837356	9374153
III ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
5.6	Заемные средства	1410	1365242	1062242	1227990
3.7	Отложенные налоговые обязательства	1420	398394	307032	308079
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.6	Прочие обязательства	1450	358896	346179	265887
-	Итого по разделу IV	1400	2120732	1776053	1861956



ИНН 6 6 5 8 1 3 9 6 8 3 - -

КПП 6 6 5 8 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Показатель	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
5.6	Земные средства	1510	4059	171288	315189
5.6	Кредиторская задолженность	1520	605974	885636	957495
-	Доходы будущих периодов	1530	4465	4449	4123
5.7	Оценочные обязательства	1540	54892	68754	67841
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	669390	1130147	1344648
-	БАЛАНС	1700	12597213	12743556	12580757

Примечание

1 Указаны в нем соответствующие показатели бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2 Если не в другом месте stated исключительный или специальный показатель, указывается в крупных рублях.
3 Заполняется некоммерческими организациями



ИНН 6658139683 - -
КПП 665801001 Стр. 010

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Показатель ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	4211895	4254341
2.1	Себестоимость продаж	2120	(3485255)	(3149522)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	726640	1104819
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
2.1	Управленческие расходы	2220	(246523)	(252631)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	480117	852188
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	24397	78080
5.8	Проценты к уплате	2330	(116747)	(169530)
5.11	Прочие доходы	2340	142381	146168
5.11	Прочие расходы	2350	(142102)	(85178)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	388046	821728
2.3	Текущий налог на прибыль	2410	(70210)	(184012)
2.3	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	21562	19219
2.3	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	5241	(19309)
2.3	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(34202)	19756
2.3	Прочее	2460	0	0
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	288875	638163
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода³	2500	288875	638163
СПРАВОЧНО				
2.2	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	1
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

Примечания

¹ Указаны номер соответствующего показателя в бухгалтерском балансе и отчету о финансовых результатах.

² Вдоль строки за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

³ Совокупный финансовый результат периода представляется суммой строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



ИНН 6658139683 - -

КПП 665801001 Стр 010

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Показатель	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	4254341	4195786
2.1	Себестоимость продаж	2120	(3149522)	(3049792)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	1104819	1145994
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
2.1	Управленческие расходы	2220	(252631)	(262081)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	852188	883913
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	78000	70543
5.8	Проценты к уплате	2330	(169530)	(138453)
5.11	Прочие доходы	2340	146168	173433
5.11	Прочие расходы	2350	(85178)	(88995)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	821728	900441
2.3	Текущий налог на прибыль	2410	(184012)	(211618)
2.3	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	19219	20771
2.3	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(19309)	(38313)
2.3	Изменение отложенных налоговых активов	2450	19756	49072
2.3	Прочее	2460	0	0
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	638163	699582
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	638163	699582
СПРАВОЧНО				
2.2	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	1
-	Разведенная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

Примечания

1 Указанная сумма соответствует сумме показана в бухгалтерском балансе в отчете о финансовых результатах.

2 Другой организацией за отчетный период на балансовую стоимость, исчислен.

3 Совокупный финансовый результат периода определен как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».