**ВВЕДЕНИЕ**

Актуальность данной дипломной работы подтверждается тем, что:

- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой систему обобщенных показателей, представляемых в соответствующим образом утвержденных формах, которые характеризуют итоги финансово-хозяйственной деятельности организации за истекший отчетный период;

- по мере перехода России к рыночной экономике усилилась необходимость объективной оценки финансового состояния предприятия как базы для принятия управленческих и инвестиционных решений. Это связано, прежде всего, с обретением предприятиями экономической и юридической самостоятельности. Бухгалтерская отчетность таит в себе громадный аналитический потенциал и может быть использована в процессе принятия управленческих решений как перспективного, так и текущего характера, а также как способ доказательства своей надежности в качестве партнера, чтобы максимально привлечь потенциальных клиентов, поставщиков (подрядчиков) и потенциальных инвесторов, заинтересованных во вложении капитала. Изучение отчетности может дать опытному аналитику достаточно полную картину о текущем финансовом состоянии организации, устойчивости ее положения, возможных перспективах;

- бухгалтерская отчетность предприятия выявляет любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков предприятия. Анализ финансовой отчетности позволяет увидеть взаимосвязь между показателями и оценить тенденции их изменения. Владение методикой интерпретации динамики поведения показателей позволяет аналитику увидеть проблему, дать оценку последствиям ее развития и своевременно задуматься над путями ее решения. Это позволяет расширить горизонты представления о финансовом состоянии анализируемой организации и ее финансовой устойчивости;

- значение бухгалтерской отчетности предприятия определяется требованиями, предъявляемыми к ней: достоверности, целостности, своевременности, простоте, проверяемости, сравнимости, экономичности, соблюдении строго установленных процедур оформления и публичности;

- проводимая в настоящее время в России реформа системы бухгалтерского учета и отчетности, направленная на интеграцию российских хозяйствующих субъектов в международное сообщество, обуславливает актуальность вопросов изучения финансовой отчетности и ее соответствия международным требованиям. Переход российских хозяйствующих субъектов на финансовую отчетность, которая понятна и вызывает доверие не только в России, но и за рубежом, является весьма важным элементом проводимой реформы. Многие российские предприятия уже сейчас самостоятельно составляют финансовую отчетность как в соответствии с требованиями российского законодательства, так и по международным стандартам.

Цель дипломной работы – подтверждение существенности и значимости годовой бухгалтерской отчетности, а также рассмотрение порядка ее составления и методики проведения анализа основных ее показателей.

Задачи дипломной работы, решение которых необходимо для достижения поставленной цели:

а) изучить теоретические основы составления годовой бухгалтерской отчетности на основании нормативных актов, устанавливающих порядок составления и представления бухгалтерской отчетности;

б) изучить методику анализа годовой бухгалтерской отчетности;

в) дать организационно-экономическую характеристику общества с ограниченной ответственностью «Газпромжелдортранс»;

г) рассмотреть организацию учета и составления годовой отчетности в ООО «Газпромжелдортранс»;

д) проанализировать данные бухгалтерской отчетности ООО «Газпромжелдортранс»;

е) внести предложения по улучшению организации ведения учета и составления отчетности в обществе.

Объект исследования: годовая бухгалтерская отчетность ООО «Газпромжелдортранс» и основные показатели этой отчетности.

Предмет исследования: порядок составления и методика анализа показателей бухгалтерской отчетности.

Основными источниками информации для написания дипломной работы послужили материалы нормативных документов и инструкций, научные статьи периодических изданий и монографий по изучаемой проблеме, а также учебники и учебные пособия современных авторов.

Материалами для исследования послужили данные бухгалтерского баланса (форма №1), отчета о прибылях и убытках (форма №2), отчета об изменениях капитала (форма №3), приложений к бухгалтерскому балансу (форма № 5) ООО «Газпромжелдортранс» за 2004-2006 годы.

При выполнении дипломной работы были использованы методы абсолютных, относительных и средних величин, сравнения, вертикальный, горизонтальный, коэффициентный анализ.

**1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ И АНАЛИЗА ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**1.1 Нормативное регулирование порядка составления отчетности**

В настоящее время к основным нормативным документам, устанавливающим порядок составления и представления бухгалтерской отчетности, относятся: 1. Федеральный закон РФ “О бухгалтерском учете” от 21.11.1996г. № 129-ФЗ, устанавливающий «единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в РФ» [3, с. 25]; 2.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, которым регулируется «порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству РФ, независимо от их организационно - правовой формы (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации» [5, с. 41]; 3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н (ПБУ 4/99), который устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, кроме кредитных организаций и бюджетных организаций и др.; 4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению № 94н от 31 октября 2000 г. N 94н (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н), который обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности; 5. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями от 18.09.2006г.) и др.

Согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» «основными целями законодательства РФ о бухгалтерском учете являются: обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями; составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности» [3, с. 26].

В соответствии со ст. 2 ФЗ “О бухгалтерском учете” «бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам» [3, с. 26]. До недавнего времени порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности был детально прописан. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Минфина России от 28.06.2000 № 60н, подробно описывали группировку и представление информации в формах отчетности. Существенность информации определялась четким количественным показателем - 5%. С введением в действие приказа Минфина России № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации» ранее действовавшие методические рекомендации отменены. А соблюдение требований к раскрываемой информации в бухгалтерской отчетности приобрело особый смысл.

Требования к раскрытию информации в отчетности предусматривают, что «бухгалтерская отчетность должна давать достоверную и полную картину об имущественном и финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету» [7, с. 47]. При этом следует отметить, что отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их представление в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках, могут быть достаточно существенными, чтобы представляться обособленно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках» [11].

Отчетность, предоставляемая внешним пользователям, должна включать существенные сведения и в то же время не быть чересчур перегруженной излишней информацией. Для этого организация должна проанализировать отчетные данные с точки зрения их существенности. В ходе такого анализа выделяют показатели, требующие отдельного представления в основных формах бухгалтерской отчетности.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» № 4/99 «при составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года» [7, с. 51].

В соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» годовая бухгалтерская отчетность состоит из: 1. Бухгалтерского баланса (форма № 1); 2. Отчета о прибылях и убытках (форма № 2); 3. Отчета об изменениях капитала (форма № 3); 4. Отчета о движении денежных средств (форма № 4); 5. Приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5); 6. Пояснительной записки; 4. Аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

При составлении бухгалтерского баланса и других форм отчетности организация должна «придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому» [7, с. 51]. Согласно Приказу Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» «в формах бухгалтерской отчетности строки, по которым раскрываются соответствующие показатели, организациями кодируются самостоятельно при разработке и принятии форм бухгалтерской отчетности…» [11], за исключением бухгалтерского баланса, где «рекомендуется применять коды итоговых строк и коды строк разделов и групп статей бухгалтерского баланса, приведенных в образце его формы, в соответствии с разработанными Госкомстатом РФ и Минфином РФ кодами показателей» [11]. Изменения содержания и формы допускаются в исключительных случаях, при этом «организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших это изменение» [7, с. 52].

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности, предусмотренная пунктом 5 ПБУ 9/44, должна содержать следующие данные: «наименование составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно - правовой формы; формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности» [7, с. 50].

Бухгалтерский баланс (форма № 1) характеризует «финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату» [7, с. 52]. Числовые показатели, которые должен содержать бухгалтерский баланс, детально изложены в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» № 4/99 [7, С. 5]. Показатели позволяют определить состав и структуру имущества организации, мобильность и оборачиваемость оборотных средств, состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности, конечный финансовый результат (прибыль или убыток).

Бухгалтерский баланс как отчетная форма представляет собой характеристику хозяйственных средств предприятия в двух аспектах – по составу и источникам возникновения. Достаточно жесткая регламентация формирования и использования различных источников средств, а также значительная детализация баланса позволяли устанавливать и контролировать многие аналитические взаимосвязи на уровне разделов, групп и статей баланса. Изменения, связанные в частности, с усилением экономической самостоятельности предприятий, а также с изменением порядка подготовки отчетности, привели к тому, что установление аналитических взаимосвязей на уровне балансовых статей сейчас затруднено. В действующей отчетности каждая статья актива баланса по большей части имеет несколько источников покрытия, причем не всегда удается установить долю каждого источника покрытия для конкретного вида активов.

Состав статей баланса постоянно меняется. Изменения идут по двум направлениям. Первое направление связано с агрегированием ряда статей, существенным уменьшением количества показателей в балансе. Многие статьи (производственные запасы, товары и др.) ранее приводились в балансах в развернутом виде. Второе направление связано с введением в баланс новых видов активов и источников покрытия. Это обусловлено введением отдельных элементов рыночной экономики, выходом все большего числа предприятий на международный рынок.

Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) - является важнейшим источником информации для анализа показателей рентабельности активов предприятия, рентабельности реализованной продукции, определения величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, и других показателей. Он также, как и бухгалтерский баланс, характеризует «финансовые результаты деятельности организации за отчетный период» [7, с. 54].

В соответствии с ПБУ 4/99 «Отчет о прибылях и убытках» «должен содержать следующие числовые показатели: выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей (нетто-выручка); себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов); валовая прибыль; коммерческие расходы; управленческие расходы; прибыль / убыток от продаж; проценты к получению; проценты к уплате; доходы от участия в других организациях; прочие доходы и расходы; прибыль / убыток до налогообложении; налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи; прибыль / убыток от обычной деятельности; чрезвычайные доходы; чрезвычайные расходы; чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [7, с. 55].

Форма № 3 "Отчет о движении капитала" показывает структуру собственного капитала предприятия, представленную в динамике за ряд временных периодов (первый раздел), и имеющиеся в организации резервы (второй раздел). Первый раздел показателей должен характеризовать причины увеличения или уменьшения уставного, добавочного и резервного капиталов и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). По каждому элементу собственного капитала в ней отражены данные об остатке на начало года, пополнении источника собственных средств, его расходовании и остатке на конец года. Второй раздел должен содержать следующие показания за отчетный и предыдущий год (остаток на начало периода, поступление, использование и остаток на конец периода): резервы, образованные в соответствии с законодательством; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами; оценочные резервы; резервы предстоящих расходов.

Информацию о наличии и изменениях уставного (складочного), резервного и других составляющих капитала организации в бухгалтерской отчетности обязаны «раскрывать в виде отдельной формы только хозяйственные товарищества и общества» [7, с. 57]. В первую очередь речь идет об АО и обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью. Таким образом, все остальные организации, например кооперативы, некоммерческие организации (НКО), бюджетные и унитарные предприятия, учреждения, Отчет об изменениях капитала не обязаны представлять.

Форму № 3 (впрочем, как и формы № 4, 5) имеют право не представлять в составе бухгалтерской отчетности малые предприятия, которые не обязаны проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством РФ. Малые ООО и АО, обязанные проводить аудиторскую проверку, могут не представлять указанные формы только при полном отсутствии соответствующих данных для заполнения этих форм.

 Форма № 4 "Отчет о движении денежных средств" отражает остатки денежных средств на начало года и конец отчетного периода, а также потоки денежных средств (поступления и расходование) «в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия» [11]. Данный отчет позволяет получить информацию о величине поступлений финансовых ресурсов в данном интервале анализа и об источниках их образования, а также о суммах и направлениях использования денежных средств предприятия. «Сведения о движении денежных средств организации представляются в валюте РФ. В случае наличия (движения) денежных средств в иностранной валюте формируется информация о движении иностранной валюты по каждому ее виду, при этом данные пересчитываются по курсу Центрального банка РФ на дату составления бухгалтерской отчетности» [11].

Формы № 3 и № 4 дополняют бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, позволяют раскрыть факторы, определившие изменение финансовой устойчивости и ликвидности предприятия, помогают построить прогнозы на предстоящий период на основе экстраполяции действовавших тенденций с учетом новых условий.

Состав информации, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности, приведен в каждом из ПБУ. Организация с учетом характера и конкретных обстоятельств возникновения того и или иного показателя определяет необходимость и порядок его отражения в отчетности.

В Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5) приводят данные о наличии и движении в течение отчетного периода некоторых активов, расходов и обязательств. Данную форму необходимо представлять всем, за исключением малых предприятий, которые не подпадают под обязательный аудит, а также общественных организаций, не занимающихся предпринимательством и не имеющих, кроме выбытия имущества, оборотов по реализации товаров, работ и услуг. Необходимо отметить, что для некоторых строк формы N 5 коды утверждены совместным приказом Минфина России N 102н и Госкомстата России N 475 от 14 ноября 2003 года. Коды остальным строкам организация может присвоить самостоятельно.

Согласно Приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «отдельные показатели, включенные в Приложение к бухгалтерскому балансу, могут предоставляться в виде самостоятельных форм бухгалтерской отчетности или включаться в пояснительную записку [11].

Составлять пояснительную записку должны все организации, кроме бюджетных; общественных организаций, не осуществляющих предпринимательскую деятельность и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг) [3, с. 28]; субъектов малого предпринимательства, не обязанных проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством РФ [11]. Имеют право не вести бухгалтерский учет и не представлять пояснительную записку организации, применяющие упрощенную систему налогообложения. Это предусмотрено пунктом 3 статьи 4 Закона «О бухгалтерском учете».

Если фирмы имеются дочерние и зависимые общества, то необходимо составить сводную отчетность и пояснительную записку к ней [5, с. 65].

В соответствии со ст. 13 ФЗ «О бухгалтерском учете» «пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности. В пояснительной записке должно сообщаться о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием. В противном случае неприменение правил бухгалтерского учета рассматривается как уклонение от их выполнения и признается нарушением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете» [3, с. 33].

В отличие от других форм бухгалтерской отчетности (№№ 1 - 5) шаблоны или какие-либо рекомендуемые формы пояснительной записки в нормативном порядке не утверждались. Основные требования к содержанию пояснительной записки изложены в пункте 4 статьи 13 Закона «О бухгалтерском учете». В записке указывают существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

Минимальный состав сведений, которые должны быть представлены в данной форме отчетности, определен разделами "Раскрытие информации в отчетности" всех ПБУ.

В период между составлением и утверждением отчетности могут произойти так называемые события после отчетной даты. Они влияют на финансовое состояние фирмы, поэтому должны найти отражение в балансе, чтобы не допустить искажений. Подобные факты (их примерный список есть в приложении к ПБУ 7/98) делят на две группы: события на отчетную дату, то есть на 31 декабря, и после нее. В первую категорию входят, в частности, снижение стоимости активов, банкротство должника. Все эти случаи отражаются в учете дважды: на 31 декабря и на дату, когда событие фактически произошло.

Второй вид событий (решение о реорганизации компании, планируемая реконструкция, крупная сделка и др.) в учете показывается датой, когда они фактически произошли, и подробно раскрываются в пояснительной записке к отчетности. Там же отражается информация по прекращаемым видам деятельности (ПБУ 16/02) и условные факты хозяйственной деятельности, в частности выданные в прошедшем году гарантийные обязательства в отношении проданных товаров, не завершенные на конец года судебные процессы и проч. (ПБУ 8/01). Если эти события существенны и могут в дальнейшем повлиять на достоверность отчетности, в бухгалтерском учете на 31 декабря создаются резервы.

В п. 2 ст. 15 закона «О бухгалтерском учете» указано, что сдать годовую бухгалтерскую отчетность необходимо не позднее 31 марта этого года. В п. 1 той же статье указано, что годовая бухгалтерская отчетность представляется всеми организациями, за исключением бюджетных, «в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации. Государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом.

Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательством Российской Федерации» [3, с. 34].

В соответствии с п. 5 ст. 13 ФЗ «О бухгалтерском учете» «бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации» [3, с. 37].

Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных носителях. При наличии технических возможностей и с согласия пользователей бухгалтерской отчетности, указанных в статье 15 ФЗ «О бухгалтерском учете», организация может представлять бухгалтерскую отчетность в электронном виде.

Также необходимо отметить, что «руководители организаций и другие лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета, в случае уклонения от ведения бухгалтерского учета в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, искажения бухгалтерской отчетности и несоблюдения сроков ее представления и публикации привлекаются к административной или уголовной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации» [3, с. 42].

**1.2 Методические аспекты анализа данных годовой бухгалтерской отчетности**

Анализ финансовой отчетности – это процесс, при помощи которого оценивается прошлое и текущее финансовое положение и результаты деятельности организации.

Бухгалтерская "финансовая" отчетность является информационной базой финансового анализа, так как в классическом понимании финансовый анализ - это анализ данных финансовой отчетности. Финансовый анализ проводится по-разному, в зависимости от поставленной задачи. Он может: использоваться для выявления проблем управления производственно-коммерческой деятельностью; служить для оценки деятельности руководства организации; быть использован для выбора направлений инвестирования капитала, наконец, выступать в качестве инструмента прогнозирования отдельных показателей и финансовой деятельности в целом.

Финансовый анализ, как часть экономического анализа, представляет «систему определенных знаний, связанную с исследованием финансового положения организации и ее финансовых результатов, складывающихся под влиянием объективных и субъективных факторов, на основе данных финансовой отчетности» [16, с. 21].

Содержание финансового анализа определяется его целями, объектами исследования и предметом и, по существу, дает ответ на вопросы: что исследуется, как и для чего проводится анализ.

Целью анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности является «получение ключевых (наиболее информативных) параметров, дающих объективную и наиболее точную картину финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия» [19, с. 101]. Цель анализа достигается в результате решения определенного взаимосвязанного набора аналитических задач.

Аналитическая задача представляет собой конкретизацию целей анализа с учетом организационных, информационных, технических и методических возможностей проведения анализа.

Объект анализа - это то, на что направлен анализ. В зависимости от поставленных задач объектами анализа финансовой отчетности могут быть: финансовое состояние организации, или финансовые результаты, или деловая активность организации и т.д.

Финансовый анализ решает следующие задачи: 1) оценивает структуру имущества организации и источников его формирования; 2) выявляет степень сбалансированности между движением материальных и финансовых ресурсов; 3) оценивает структуру и потоки собственного и заемного капитала в процессе экономического кругооборота, нацеленного на извлечение максимальной или оптимальной прибыли, повышение финансовой устойчивости, обеспечение платежеспособности и т.п.; 4) оценивает правильное использование денежных средств для поддержания эффективной структуры капитала; 5) оценивает влияние факторов на финансовые результаты деятельности и эффективность использования активов организации; 6) осуществляет контроль за движением финансовых потоков организации, соблюдением норм и нормативов расходования финансовых и материальных ресурсов, целесообразностью осуществления затрат.

При анализе используются общенаучные и специальные методы. Методика анализа – это «…система правил и требований, гарантирующих эффективное приложение метода. В совокупности метод и методика представляют методологическую основу экономического анализа. Все аналитические методы можно сгруппировать в две большие группы: качественные (логические) и количественные (формализованные)» [38, с. 7].

К качественным (неформализованным, логическим) методам относятся аналитические приемы и способы, основанные на логическом мышлении, на использовании профессионального опыта аналитика, на профессиональной интуиции: метод сравнения; метод построения систем аналитических таблиц; метод построения систем аналитических показателей; метод экспертных оценок; метод сценариев; психологические и морфологические методы.

Количественные (формализованные) методы - это приемы, использующие математику. Их можно разделить на бухгалтерские, статистические, классические методы анализа, экономико-математические.

К наиболее часто используемым методам финансового анализа бухгалтерской отчетности относятся: метод абсолютных, относительных и средних величин; метод сравнения; вертикальный анализ; горизонтальный анализ; трендовый анализ; факторный анализ; анализ с помощью финансовых коэффициентов; метод экспертных оценок.

Метод сравнения – самый древний, логический метод анализа. При сравнении пользуются разными приемами, например шкалами. Выделяют четыре основных характеристики шкал: описание; порядок; расстояние; наличие начальной точки.

Описание предполагает использование единственного дескриптора – опознавателя измеряемой характеристики объекта для каждой градации в шкале. Например, такими объектами могут быть: «да или нет»; «есть или отсутствуют»; «количество рублей» [39, с. 5].

Порядок характеризует относительный размер дескриптора, например: «больше, чем», «меньше, чем», «равен» [39, с. 6].

Расстояние – это характеристика шкалы, показывающая абсолютную разницу между дескрипторами, которая может быть выражена в количественных единицах.

Начальную точку шкала имеет в том случае, если имеется единственное начало.

Вертикальный анализ – представление финансового отчета в виде относительных показателей. Это определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением изменения каждой позиции по сравнению с предыдущим периодом. Выделяют две основные черты вертикального анализа: переход к относительным показателям, который позволяет проводить сравнительный анализ предприятий с учетом отраслевой специфики и других характеристик; относительные показатели сглаживают негативное влияние инфляционных процессов, которые существенно искажают абсолютные показатели финансовой отчетности и тем самым затрудняют их сопоставление в динамике.

Горизонтальный (временной) анализ баланса заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста (снижения). Это сравнение каждой позиции отчетности с аналогичной ей позицией в предыдущем периоде или за более длительный промежуток времени. В зависимости от вкладываемого смысла горизонтальным анализом также называют сравнение статей актива и пассива баланса и сравнительный анализ статей форм отчетности одного предприятия с другими предприятиями данной отрасли.

Горизонтальный и вертикальный анализы взаимно дополняют друг друга. Поэтому на практике можно построить аналитические таблицы, характеризующие как структуру отчетной финансовой формы, так и динамику отдельных ее показателей.

Трендовый анализ – часть перспективного анализа, необходим в управлении для финансового прогнозирования. Это «сравнение каждой позиции отчетности с аналогичной ей позицией ряда предыдущих периодов и определение тренда, т.е. основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов» [35].

С помощью тренда формируются возможные значения показателей в будущем. Тренд определяется на основе анализа временных рядов и позволяет решать следующие задачи: 1) изучить структуру временного ряда, включающую тренд – закономерные изменения среднего уровня параметров, а также случайные колебания; 2) изучить причинно- следственные взаимосвязи между процессами; 3) построить математическую модель временного ряда.

 Факторный анализ - это «анализ влияния отдельных факторов на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических методов исследования. Он может быть прямым (собственно анализ) и обратным (синтез). Различают следующие типы факторного анализа: функциональный и вероятностный, прямой (дедуктивный) и обратный (индуктивный), одноступенчатый и многоступенчатый, статический и динамический, пространственный и временной, ретроспективный и перспективный» [24, с. 315].

Основные этапы факторного анализа: 1) отбор факторов, которые определяют исследуемые результативные показатели; 2) классификация и систематизация их с целью обеспечения возможностей системного подхода; 3) определение формы зависимости между факторами и результативными показателями; 4) моделирование взаимосвязей между результативными показателями и факторами; 5) расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя; 6) практическое использование факторной модели для управления экономическими процессами.

Финансовые коэффициенты применяются для анализа финансового состояния предприятия и представляют собой относительные показатели, определяемые по данным финансовых отчетов, главным образом по данным отчетного баланса и отчета о прибылях и убытках.

Критерии оценки финансового состояния предприятия с помощью финансовых коэффициентов обычно подразделяют на следующие группы: платежеспособность; прибыльность, или рентабельность; эффективность использования активов; финансовая (рыночная) устойчивость; деловая активность. Метод коэффициентов имеет ряд преимуществ: возможность получить информацию, представляющую интерес для всех категорий пользователей; простота и оперативность расчета; возможность выявить тенденции в изменении финансового положения предприятия; возможность оценить финансовое состояние исследуемого предприятия относительно других аналогичных предприятий; устранение искажающего влияния инфляции.

Экспертные методы используются в тех случаях, когда не подходят инструментальные и при измерениях нельзя опереться на физические явления или они пока очень сложны. Экспертные методы основываются на интуиции, в них преобладают субъективные начала. Сложность объектов экономических измерений способствовала широкому распространения экспертных оценок в качестве метода измерения. Выделяют два уровня использования экспертных оценок: качественный и количественный.

Динамический метод – является основополагающим для всех экономических наук. Он предполагает рассмотрение любого процесса и явления как целенаправленного процесса, находящегося в динамике и взаимосвязи с другими явлениями. В анализе содержания отчетности важную роль играет «метод детализации – метод последовательного раскрытия комплексных статей и показателей через частные» [20, с. 112]. Кроме этого в анализе отчетности применяется и дедуктивный метод исследования, когда анализ начинается с обобщающих показателей деятельности хозяйствующих субъектов: вначале изучение деятельности проводится в пределах отдельных подразделений, а затем материалы обобщаются по всей экономической системе. Анализу отчетности свойственен системный комплексный подход, он проводится с помощью разного типа моделей, позволяющих структурировать и идентифицировать взаимосвязи между основными показателями отчетности. Можно выделить три основных типа моделей, которые используются в финансовом анализе: дескриптивные, предикативные и нормативные.

Дескриптивные модели - это модели описательного характера. Они являются основными для оценки финансового состояния предприятия. К ним можно отнести построение системы отчетных балансов, представление финансовой отчетности в разрезах, вертикальный и горизонтальный анализ отчетности, систему аналитических коэффициентов, аналитические записи к отчетности.

Анализ относительных показателей (коэффициентов) – это расчет соотношений отдельных показателей, позиций отчета с позициями разных форм отчетности, определение взаимосвязей показателей. Относительные показатели подразделяются на коэффициенты распределения и коэффициенты координации.

Коэффициенты распределения применяются в том случае, когда требуется определить, какую часть тот или иной абсолютный показатель финансового состояния составляет от итога включающей его группы абсолютных показателей.

Коэффициенты координации используются для выражения соотношений разных по существу абсолютных показателей или линейных комбинаций, имеющих различный экономический смысл.

Сравнительный анализ – это и внутрихозяйственный анализ сводных показателей отчетности по отдельным показателям фирмы, дочерних фирм, подразделений, цехов, и межхозяйственный анализ показателей данной фирмы в сравнении с показателями конкурентов, со среднеотраслевыми и средними общеэкономическими данными.

Анализ начинается с предварительного изучения отчетности, составления ее экономической модели. Цель этого этапа – установить внутренние и внешние связи системы, определить характер осуществляемых ею процессов и их причинно-следственную зависимость от разных факторов.

Методика анализа финансовой отчетности организации должна состоять из трех больших взаимосвязанных блоков: 1) анализа финансового положения и деловой активности; 2) анализа финансовых результатов; 3) оценки возможных перспектив развития организации.

**2. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ООО «ГАЗПРОМЖЕЛДОРТРАНС»**

**2.1 Организационно - экономическая характеристика общества**

ООО «Газпромжелдортранс» было Создано 30 ноября 2000 г. в соответствии с Российским законодательством. Его учредителями стали юридическое лицо: ООО «Орентранс» и физическое лицо Малышенко Ю. В. Расположено данное общество с ограниченной ответственностью по адресу: Оренбургская область, Оренбургский район, пос. Весенний.

ООО «Газпромжелдортранс» было создано с целью, как и все коммерческие организации, получить прибыль, выполняя определенные виды работ, а именно: оказание транспортных услуг по подаче и уборке вагонов; оказание услуг по транспортировке грузов; ремонт, обслуживание, подготовка и эксплуатация подвижного состава для перевозки грузов и другие. Начиная с марта 2004 г. в связи с расторжением договора аренды с ООО «Газпромтранс» на ремонтно-технические мастерские выполнение основных видов деятельности стало не возможным. Было продано основное технологическое оборудование с разрешения участников Общества, сокращена численность сотрудников. Данные обстоятельства послужили причиной смены основного вида деятельности с предоставления услуг на торгово-посреднические операции.

Бухгалтерский учет ООО «Газпромжелдортранс» ведется бухгалтером по журнально-ордерной форме счетоводства с применением автоматизированного рабочего места бухгалтера. Без подписи бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению. Объектами бухгалтерского учета являются имущество предприятия, различные обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые предприятием в процессе его деятельности, в соответствии с Уставом предприятия и законодательством РФ.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, представление бухгалтерской отчетности заинтересованным пользователям и ее хранение несет руководитель предприятия. Для более полной экономической характеристики хозяйственной деятельности предприятия, основные показатели отчета о прибылях и убытках [Приложение 1, 2, 3] и данные строки 120 бухгалтерского баланса [Приложение 4, 5, 6] за исследуемый период были сведены в таблицу «Экономические показатели деятельности ООО «Газпромжелдортранс» за период 2004 – 2006 годы» (табл. 1).

Таблица 1 Динамика экономических показателей деятельности ООО «Газпромжелдортранс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | 2006 г. к 2004 г в % |
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (в текущих ценах), тыс. руб. | 4931 | 2006 | 2615 | 53,0 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, (тыс. руб.) | 4058 | 4003 | 3971 | 97,9 |
| Прибыль (+), убыток (-) отпроизводственной деятельности, (тыс. руб.) | + 873 | -1997 | -1356 | - |
| Среднегодовая численность работающих, чел. | 149 | 21 | 21 | 14,1 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 629 | 413 | 195 | 31,0 |
| Рентабельность основной деятельности, % | 0,2 | - | - | - |

Анализируя показатели экономической деятельности предприятия, можно сказать, что в 2006 г. по сравнению с 2004 г. выручка от продаж упала на 47 %; себестоимость продукции снизилась на 2,1 %; в 2004 г. предприятие получило прибыль, а в 2005-2006 гг. – убыток от основных видов деятельности; среднегодовая численность сотрудников уменьшилась на 85,9%; рентабельность основной деятельности (отношение прибыли от производственной деятельности к выручке от продажи продукции) в 2004 г. составила - 0,2 %. Такое снижение всех показателей объясняется реорганизацией предприятия.

Таким образом, предприятие весьма успешно работало в 2004 г., но после реорганизации стало убыточным, что говорит о неправильной маркетинговой стратегии руководства фирмы.

Для экономической характеристики предприятия важно проанализировать состав и структуру основных фондов. Данные для анализа берутся из формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» [Приложение 7, 8, 9].

Таблица 2 Состав и структура основных фондов ООО «Газпромжелдортранс»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды основных средств | Сумма на конец года, тыс. руб. | Структура, % | Изменения в структуре 2006 г. к 2004 г.,(+, -), % |
| 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. |
| Транспортные средства | 253 | 275 | 275 | 14,9 | 28,5 | 40,2 | +25,3 |
| Другие виды основных средств | 1445 | 690 | 409 | 85,1 | 71,5 | 59,8 | -25,3 |
| Итого | 1698 | 965 | 684 | 100 | 100 | 100 | - |

Таким образом, на предприятии из основных средств в Приложении к бухгалтерскому балансу зафиксировано всего два вида: транспортные средства и другие виды основных средств, которые не входят в группы, перечисленные в форме № 5. Анализируя показатели таблицы 2, видно, что объем основных средств на предприятии уменьшается с каждым годом.

При этом, если в 2004 г. транспортные средства составляли в структуре основных средств 14,9 %, то 2005 г. их доля в общем количестве увеличилась до 28,5 %, в 2006 г. – до 40,2 %. Таким образом, к 2006 г. доля транспортных средств возросла на 25,3 %.

Соответственно, наблюдается снижение уровня других видов – на 25,3 %: с 85,1 % в 2004 г. до 59,8 % в 2006 г., хотя их преобладание в структуре достаточно заметно.

Далее необходимо рассмотреть размер и структуру расходов по обычным видам деятельности (табл. 3).

Таблица 3

Размер и структура расходов ООО «Газпромжелдортранс» по обычным видам деятельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | В абсолютном выражении,тыс. руб. | Структура, % | Изменения в структуре 2006 г. к 2004 г.(+,-), % |
| 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | 2004 г. | 2005 г. |  2006 г. |
| Материальные затратыЗатраты на оплату трудаОтчисления на социальные нуждыАмортизацияПрочие затраты | 51743608150760227143 | 1467103924999669283 | 211083226321836433 | 13,609,493,961,5871,36 | 2,011,420,341,3694,86 | 5,292,090,660,5591,40 | -8,31-7,40-3,30-1,03+20,04 |
| Итого  | 38034 | 73034 | 39856 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - |

Анализируя показатели таблицы 3, можно сказать, что 1) основной объем затрат относится к группе «Прочие затраты»: в 2004 г. их доля в структуре затрат составляла 71,36 %, в 2005 г. – уже 94,86 %; в 2006 г. – их доля чуть уменьшилась и достигла значения 91,40%. Таким образом, в 2006 г. доля «Прочих затрат» увеличилась на 20,04 % по сравнению с 2004 г., в то время как по другим группам затрат доля в их структуре уменьшалась. Это можно объяснить как изменениями в законодательстве бухгалтерского учета, так и изменениями вида деятельности предприятия. Среди остальных групп преобладают материальные затраты; 2) наблюдается снижение уровня амортизации в структуре затрат за весь исследуемый период, что связано с выбытием основных средств на предприятии. В результате в 2006 г. уровень амортизации составил 0,55 %, что по сравнению с 2004 г. (1,58 %) меньше на 1,03 %.; 3) по остальным группам затрат в 2005 г. наблюдается значительное уменьшение по сравнению с 2004 г., в то время как в 2006 г. наблюдается незначительное увеличение по сравнению с 2005 г.. В результате доля материальных затрат в 2006 г. меньше чем в 2004 г. на 8,31 %, затрат на оплату труда – на 7,40 %, отчислений на социальные нужды – на 3,30%.

Таким образом, прочие затраты, к которым можно отнести затраты на хранение, транспортировку продукции и т.п. – основной вид затрат на предприятии.

**2.2 Составление бухгалтерского баланса**

При формировании показателей бухгалтерского баланса бухгалтер ООО «Газпромжелдортранс» использует формы, приведенные в приложении к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 22 июля 2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" с соответствующими изменениями.

По своему построению бухгалтерский баланс представляет собой два ряда чисел (актив и пассив), итоги которых (валюта баланса) равны между собой.

Под активами обычно понимают ресурсы организации, которые дают определенное представление о ее потенциале по генерированию будущих ресурсов, или будущей экономической выгоде, воплощенной в том или другом активе. В актив баланса включены статьи, по которым показываются определенные группы элементов хозяйственного оборота, объединенные в зависимости от стадий кругооборота средств. Бухгалтер ООО «Газпромжелдортранс» располагает статьи актива в соответствии с действующим законодательством по определенной системе, в порядке возрастающей ликвидности.

Если актив баланса раскрывает предельный состав имущественной массы организации, то пассив баланса имеет другое значение. Он показывает, во-первых, какая величина средств (капитала) вложена в хозяйственную деятельность организации, и, во-вторых, кто и в какой форме участвовал в создании имущественной массы организации. В отличие от прежней трактовки пассива как источника образования и размещения средств предприятия, в рыночной экономике пассив, в большей мере, определяется как обязательства за полученные ценности (услуги) или требования (обязательства) на полученные организацией ресурсы (активы). В практике ООО «Газпромжелдортранс» статьи пассива располагаются по возрастающей срочности возврата. Первое место занимает уставный капитал, за ним следуют остальные статьи.

Основой для составления бухгалтерского баланса являются учетные записи, подтвержденные оправдательными документами.

В графе "На начало отчетного года" бухгалтер ООО «Газпромжелдортранс» показывает данные на начало года, которые должны соответствовать данным графы "На конец отчетного периода" предыдущего с учетом произведенной на начало отчетного года реорганизации, а также изменений в оценке показателей бухгалтерской отчетности, связанных с применением Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98. В графе "На конец отчетного периода" показывает данные о стоимости активов, капитала, о резервах и обязательствах на конец отчетного периода.

Согласно Приказу Минфина России от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации» в случае незаполнения той или иной статьи (строки, графы), предусмотренной в принятой ООО «Газпромжелдортранс» форме, ввиду отсутствия у организации в отчетном пе­риоде соответствующих активов, обязательств, доходов, расходов, хозяйственных операций эта статья (строка, графа) прочеркивается.

По группе статей "Основные средства" приводятся показатели по основным средствам, как действующим, так и находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе по остаточной стоимости (за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется). ООО «Газпромжелдортранс применяет классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы. Имущество стоимостью до 2000 руб. списывается в производство в полной суме по мере ввода его в эксплуатацию.

Общество применяет линейный метод начисления амортизации по всем видам основных средств. При начислении амортизационных отчислений бухгалтер руководствуется Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/97, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 3 сентября 1997 г. N 65н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 13 января 1998 г., регистрационный N 1451. Так в форме № 1 отражена стоимость основных фондов организации по остаточной стоимости. Исходя из показателей формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» стоимость основных фондов предприятия на конец года составляет 684 тыс. руб., амортизация основных средств – 489 тыс. руб. Соответственно в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» бухгалтер отразил 195 тыс. руб. (684-489 = 195 тыс. руб.) (в качестве примера приводятся данные за 2006 г.).

По статье "Незавершенное строительство" в ООО «Газпромжелдортранс» данные указываются только за 2006 г. Это связано с началом строительства комплекса зданий, предназначенных под ремонтно-монтажные мастерские с целью вернуться к прежнему виду деятельности. Кроме того, по указанной статье отражается стоимость закупленного оборудования, монтаж и установка которых будет осуществляться в 2007 г. На конец 2006 г. фактические затраты (с учетом сумм, выданных авансом подрядчику) незавершенного строительства составили 822 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы принимаются в ООО «Газпромжелдортранс» согласно Приказу Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату. Так, в 2006 г. стоимость отложенных налоговых активов, отраженных в бухгалтерском балансе, составила 1 тыс. руб.

В разделе "Оборотные активы" по соответствующим статьям группы статей "Запасы" в ООО «Газпромжелдортранс» показываются остатки материально - производственных запасов, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческих нужд организации (сырье, материалы и другие аналогичные ценности), для продажи или перепродажи (готовая продукция, товары), а также других материальных ценностей. По указанной группе статей также отражаются по соответствующим статьям затраты организации, числящиеся в незавершенном производстве (издержках обращения), расходы будущих периодов. Так в бухгалтерском балансе 2006 г. ООО «Газпромжелдортранс» стоимость запасов, определенная исходя из используемых согласно законодательству и Учетной политики предприятия, составила всего 514 тыс. руб., в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 3 тыс. руб.; по статье "Товары отгруженные" группы статей "Запасы" отражаются данные о полной фактической себестоимости отгруженных товаров в случае, если в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету еще не исполнены условия признания выручки от продажи товаров (продукции) – 503 тыс. руб. Так как организацией в установленном порядке коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности, то товары отгруженные отражаются в оценке без их учета; по статье "Расходы будущих периодов" группы статей "Запасы" отражается сумма расходов, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с установленным порядком, но не имеющих отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) отчетного периода - 8 тыс. руб. В ООО «Газпромжелдортранс» списание расходов будущих периодов на издержки производства осуществляются равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных на момент возникновения данных расходов.

Материально - производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе в оценке, предусмотренной Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально - производственных запасов" ПБУ 5/98, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 июня 1998 г. N 25н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 июля 1998 г., регистрационный N 1570).

По статье "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в ООО «Газпромжелдортранс» отражается сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным материально - производственным запасам, нематериальным активам, осуществленным капитальным вложением и т.п., работам и услугам, подлежащая отнесению в установленном порядке в следующих отчетных периодах в уменьшение сумм налога для перечисления в бюджет или на соответствующие источники ее покрытия. Так в бухгалтерском балансе 2006 г. сумма налога на добавленную стоимость составила 4 тыс. руб.

Данные по счетам бухгалтерского учета расчетов организации с другими организациями и гражданами в бухгалтерском балансе приводятся в развернутом виде: по счетам аналитического учета, по которым имеется дебетовое сальдо, - в активе, по которым имеется кредитовое сальдо, - в пассиве. При регулировании сумм дебиторской и кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, и в иных случаях бухгалтер ООО «Газпромжелдортранс» руководствуется Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. По группе статей "Дебиторская задолженность" данные о дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, показываются раздельно. Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

Дебиторская задолженность, представляемая в бухгалтерском балансе как долгосрочная и предполагаемая к погашению в отчетном году, может быть представлена на начало этого отчетного года как краткосрочная. Факт представления дебиторской задолженности, учтенной ранее как долгосрочная, в качестве краткосрочной раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу. Так в 2006 г. в бухгалтерском балансе отражена сумма только дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в размере 6656 тыс. руб. В приложении к бухгалтерскому балансу дается полная расшифровка статей дебиторской задолженности: 1848 тыс. руб. – перед покупателями и заказчиками; 4808 тыс. руб. – прочие дебиторы.

По статье "Покупатели и заказчики" группы статей "Дебиторская задолженность" отражается 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 договора, расчетов неденежными средствами и т.п.).

В группе статей "Краткосрочные финансовые вложения" отражаются фактические инвестиции ООО «Газпромжелдортранс» в ценные бумаги ЗАО «Газпром» и ЗАО «Сургутнефть» в размере 3334 тыс. руб.

По группе статей "Денежные средства" по статьям "Касса", "Расчетные счета", "Валютные счета" показывается остаток денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах в кредитных организациях. В бухгалтерском балансе ООО «Газпромжелдортранс» такого распределения нет. Денежные средства показаны в общем в размере 4048 тыс. руб.

В разделе "Капитал и резервы" бухгалтерского баланса в группе статей "Уставный капитал" показывается в соответствии с учредительными документами величина уставного капитала ООО «Газпромжелдортранс». Увеличение и уменьшение уставного капитала, произведенные в соответствии с установленным порядком, отражаются в бухгалтерской отчетности после внесения соответствующих изменений в учредительные документы. В ООО «Газпромжелдортранс» величина уставного капитала изменилась в 2006 г. в связи с реорганизацией и сменой учредителей. Так на начало 2006 г. показана сумма в 9 тыс. руб., на конец отчетного периода – 30 тыс. руб. Добавочного и резервного капитала в ООО «Газпромжелдортранс» нет.

В группе статей "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" показывается остаток прибыли, оставшейся в распоряжении организации по результатам работы за прошлый отчетный год и принятых решений по ее использованию (направление в резервы, образуемые в соответствии с законодательством или в соответствии с учредительными документами, на покрытие убытков, на выплату дивидендов и пр.) или остаток непокрытого убытка, полученного по результатам деятельности организации за периоды, предшествующие отчетному с учетом рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год, принятых решений о покрытии убытков и пр. В ООО «Газпромжелдортранс» отражена нераспределенная прибыль в размере 14393 тыс. руб.

В разделе «долгосрочные обязательства» в бухгалтерском балансе нашли отражения только отложенные налоговые обязательства – данные по кредиту счета 77 "Отложенные налоговые обязательства", введенного приказом Минфина России от 7.05.03 г. N 38н "О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению". Отложенные налоговые обязательства принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действовавшую на отчетную дату.

В разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса ООО «Газпромжелдортранс» отражены кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства. Кредиторская задолженность расшифрована по статьям. Так по статье "Поставщики и подрядчики" показывается сумма задолженности поставщикам, подрядчикам за поступившие материальные ценности, выполненные работы, оказанные организации услуги в размере 972 тыс. руб.; по статье "Задолженность перед персоналом организации" показываются начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда в размере 17 тыс. руб.; по статье "Задолженность перед государственными внебюджетными фондами" отражается сумма задолженности по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование работников организации, а также в фонд занятости в размере 6 тыс. руб.; по статье "Задолженность по налогам и сборам" показывается задолженность организации по расчетам с бюджетом по налогам, сборам, включая подоходный налог с работников в размере 89 тыс. руб.

В группе статей "Прочие краткосрочные обязательства" показываются суммы краткосрочных обязательств, не нашедших отражения по другим группам статей раздела "Краткосрочные обязательства". При этом в 2006 г. по данной статье указана сумма только на начало периода в размере 349 тыс. руб. К концу года они были погашены.

**2.3 Составление отчета о прибылях и убытках**

В отчете о прибылях и убытках ООО «Газпромжелдортранс» данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, которое выделяет и требует раздельно раскрывать как минимум выручку от продажи товаров, продукции, работ, услуг, проценты к получению; доходы от участия в других организациях, прочие операционные доходы, внереализационные доходы и чрезвычайные доходы. Начиная с 2006 г. согласно Положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) существенным считается подразделение доходов и расходов «на обычные и прочие».

Порядок представления данных в отчете о прибылях и убытках зависит от признания организацией доходов, исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 31 мая 1999 г., № 1791), характера своей деятельности, вида доходов, размера и условий их получения доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями (проценты к получению, доходы от участия в других организациях, прочие доходы).

Графа 4 отчета заполняется на основе данных графы 3 отчета за предыдущий год. Если данные за аналогичный период предыдущего года несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из изменений учетной политики, законодательных и иных нормативных актов. Исправительные записи в бухгалтерском учете при этом не осуществляются.

По статье "Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)", в ООО «Газпромжелдортранс» показывается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, осуществлением хозяйственных операций (поступления, связанные с отдельными фактами хозяйственной деятельности), являющиеся доходами от обычных видов деятельности, признанные организацией в бухгалтерском учете в соответствии с условиями, определенными для ее признания в Положении по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, и в сумме, исчисленной в денежном выражении в соответствии с правилами указанного Положения, включая условия договоров по продаже товаров, продукции, выполнению работ и оказанию услуг (с учетом скидок (накидок), суммовых разниц, изменений условий договора, расчетов неденежными средствами и т.п.). Размер выручки определяется методом начисления, при котором определение выручки производится на дату выполнения работ или оказания услуг согласно учетной политике предприятия. Так в 2006 г. выручка по обычным видам деятельности составила 2006 тыс. руб., что и было отражено в отчете о прибылях и убытках.

По статье "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг" отражаются учтенные затраты на производство продукции, работ, услуг в доле, относящейся к проданным в отчетном периоде продукции, работам, услугам. С 2005 г. в данной статье отражается покупная стоимость товаров, выручка от продажи которых отражена в данном отчетном периоде. При определении себестоимости проданных продукции, работ, услуг бухгалтер ООО «Газпромжелдортранс» руководствуется требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 33н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 31 мая 1999 г., регистрационный номер 1790), отраслевыми инструкциями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

В отчете о прибылях и убытках ООО «Газпромжелдортранс» отражена себестоимость в размере 4003 тыс. руб. Себестоимость превысила выручку в связи с тем, что косвенные расходы также включены в себестоимость согласно учетной политике организации. Данные статьи "Валовая прибыль" определяются как разница между данными статьи "Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)" и данными статьи "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг". Так в ООО «Газпромжелдортранс» имел место убыток - минус 1997 тыс. руб., (2006 - 4003).

Так как коммерческие и управленческие расходы полностью учитываются в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности в статьях "Коммерческие расходы" и «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках ставятся прочерки.

Соответственно прибыль (убыток) от продаж равна валовой прибыли (убытку). В ООО «Газпромжелдортранс» в Отчете о прибылях и убытках отражен убыток от продаж в размере 1997 тыс. руб.

Остальные доходы и расходы, относящиеся в соответствии с установленным порядком к прочим доходам и расходам, отражаются по статьям "Прочие доходы" и "Прочие расходы" раздела «Прочие доходы и расходы». Так по статье «Прочие доходы» в отчете о прибылях и убытках отражена сумма 69736 тыс. руб., по статье «Прочие расходы» - сумма 69882 тыс. руб., которая превышает сумму доходов на 146 тыс. руб.

Так как результат от обычной деятельности организации определяется исходя из данных, отраженных по разделам I - III отчета о прибылях и убытках, и отражается по статье "Прибыль (убыток) до налогообложения", то по данной статье отражена сумма в 2143 тыс. руб. (1997 тыс. руб. + 146 тыс. руб.). Соответственно, в ООО «Газпромжелдортранс» убыток 2006 года составил 2143 тыс. руб.

В разделе "Расшифровка отдельных прибылей и убытков" отчета о прибылях и убытках приводится расшифровка отдельных прибылей и убытков, полученных (выявленных) организацией в течение отчетного периода, в сравнении с данными за аналогичный период предыдущего года. Организации могут принять решение представлять данные об отдельных прибылях и убытках в виде расшифровок к соответствующим статьям отчета ("в том числе" или "из них"). В ООО «Газпромжелдортранс» отражен лишь убыток в размере 2143 тыс. руб.

**2.4 Составление других форм годовой бухгалтерской отчетности**

В ООО «Газпромжелдортранс» используется рекомендованная приказом Минфина России от 22.07.2003. №67н форма №3 «Отчета об изменениях капитала», которая соответствует требованиям, предъявляемым ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету к содержанию Отчета об изменениях капитала [Приложение 10, 11, 12].

В отчете об изменениях капитала (форма N 3) все данные приводятся за два года - отчетный и предыдущий, что обусловлено общим требованием ПБУ 4/99 к бухгалтерской отчетности (данные должны приводиться в сравнении минимум за два года); и раскрывают дополнительные данные об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации.

В отчете об изменениях капитала при заполнении строки "Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему" будет достаточно отчетности за предыдущий год, только если на его начало не производились вступительные записи в межотчетный период. Так как в ООО «Газпромжелдортранс» не происходили изменения в учетной политике, переоценка основных средств, не начислялись дивиденды в ООО «Газпромжелдортранс» по строке 010 «Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему" и строке 030 «Остаток на 1 января предыдущего года» отражены одни и те же цифры: уставной капитал в 9 тыс. руб. и нераспределенная прибыль в размере 16785 тыс. руб. В графе «Итого» отражена сумма этих двух показателей – 16794 тыс. руб.

Для отражения по строке "Чистая прибыль" берется соответствующий показатель из формы № 2 "Отчет о прибылях и убытках". В ООО «Газпромжелдортранс» по данной строке отражен убыток в размере 2143 тыс. руб.

В типовой форме увеличение (уменьшение) величины капитала рассматривается только в плане увеличения уставного капитала за счет дополнительного выпуска акций, увеличения номинальной стоимости акций и реорганизации юридического лица. В то же время помимо реальной оплаты существуют и другие источники изменения уставного капитала. Например, добавочный капитал (кроме сумм переоценки) и нераспределенная прибыль. Такие структурные изменения капитала следует показывать по отдельным дополнительным строкам, которые при необходимости вносятся в форму. Следует отметить, что при реорганизации записи не делаются, так как происходит сложение или вычитание соответствующих показателей баланса. В ООО «Газпромжелдортранс» отражено увеличение капитала по строке 054 (название строки не указано) на сумму в 51 тыс. руб.

По строке "Остаток на 31 декабря предыдущего года" необходимо привести сальдо счетов 80, 83, 82 и 84 на конец предыдущего года, которые формировали соответствующие показатели формы № 1 "Бухгалтерский баланс" на конец года. В ООО «Газпромжелдортранс» остаток на 31 декабря предыдущего года составил 14702 тыс .руб.

Строка "Остаток на 1 января отчетного года" отражается сальдо на начало отчетного года счетов 80, 83, 82, 84 после отражения вступительных записей по переоценке и других операций, проводимых в межотчетный период. Так как на исследуемом предприятия межотчетных записей не делалось, то сумма отраженная в отчете об изменениях капитала про данной строке составила 14702 тыс. руб.

По строке чистая прибыль отражен непокрытый убыток в сумме 300 тыс. руб.

В Отчете об изменениях капитала за 2006 г. в ООО «Газпромжелдортранс» отражено увеличение капитала по строке 134 (название строки не указано) на сумму в 21 тыс. руб.

По строке "Остаток на 31 декабря отчетного года" необходимо привести сальдо счетов 80, 83, 82 и 84 на конец отчетного года. Так в графе «Уставной капитал» в строке на 31 декабря отчетного года отражен уставный капитал в размере 30 тыс. руб., нераспределенная прибыль в размере 14393 тыс. руб. и в графе «Итого» - 14423 тыс. руб.

При составлении Отчета об изменениях капитала на итоговые строки предыдущего периода и отчетного года необходимо выходить путем сложения по каждой графе всех предыдущих строк за соответствующий период.

Раздел II "Резервы" имеет вертикальную структуру, что несколько привычнее для составителей и пользователей формы. Так как коды строк для данного раздела Госкомстат и Минфин России не предусмотрели в своем совместном приказе, в ООО «Газпромжелдортранс» кодировку строк разрабатывалась самостоятельно. Резервы группируются в зависимости от причины и источников их образования. В каждом подразделе требуется отразить все создаваемые организацией резервы, относящиеся к определенной группе. Так как в ООО «Газпромжелдортранс» согласно учтенной политики резервы не создаются, данный раздел прочеркивается.

Отчет о движении денежных средств (форма N 4) ООО «Газпромжелдортранс» содержит сведения о потоках денежных средств (поступление, направление денежных средств) с учетом остатков денежных средств на начало и конец отчетного периода, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности [Приложение 13,14,15].

Так остаток денежных средств на начало 2006 г. составил 3672 тыс. руб., на начало 2005 г. – 1374 тыс. руб.

При представлении данных о движении денежных средств в разрезе текущей деятельности приведена расшифровка, раскрывающая: фактическое поступление денежных средств от продажи товаров, продукции, работ, услуг (от покупателей и заказчиков) - за 2006 г. – 7349 тыс. руб., за 2005 г. – 3463 тыс. руб.; прочие доходы – за 2006 г. – 23 тыс. руб., в 2005 г. – 24157 тыс. руб.; денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов за 2006 г. – 2672 тыс. руб., за 2005 г. – 7605 тыс. руб.; на оплату труда – за 2006 г. 750 тыс. руб., за 2005 г. – 926 тыс. руб., на расчеты по налогам и сборам – за 2006 г. – 411 тыс. руб., за 2005 г. 381 тыс .руб.; на прочие расходы в 2006 г. 3163 тыс. руб., в 2005 г. 16411 тыс. руб., всего за 2006 г. – 6996 тыс. руб., в 2005 г. – 25323 тыс. руб.

Сумма чистых денежных средств от текущей деятельности, отраженная в отчете о движении денежных средств за 2006 г., рассчитывается в виде разницы между поступлениями и расходами. В 2006 г. это составило 376 тыс. руб. (7349+23-6996); в 2005 г. – 2297 тыс. руб. (3463+24157-25323).

 При представлении данных о движении денежных средств в разрезе инвестиционной деятельности приведена расшифровка, раскрывающая: выручку от продажи объектов основных средств и иного имущества: в 2006 г. – 100 тыс. руб., в 2005 г. – 86 тыс. руб.; выручку от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений: в 2006 г. – 34860 тыс. руб., в 2005 г. – 68381 тыс. руб.; поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям: в 2006 г. – 100 тыс. руб., в 2005 г. – 168 тыс. руб.; приобретение объектов основных средств, а также доходных вложений в материальные ценности и нематериальные активы: в 2005 г. – 346 тыс. руб.; приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений: в 2006 г. – 35060 тыс. руб., в 2005 г. – 67288 тыс. руб.; займы, предоставленные другим организациям: в 2005 г. – 1000 тыс. руб.

Результат от инвестиционной деятельности отражен по строке «Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности»: в 2006 г. доходы и расходы, связанные с инвестиционной деятельностью равны, потому прочеркивается; в 2005 г. – 1 тыс. руб. (86+68381+168-346-67288-1000).

При представлении данных о движении денежных средств в разрезе финансовой деятельности приведена расшифровка, раскрывающая: чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов: за 2006 г. – 376 тыс. руб.; за 2005 г. – 2298 тыс. руб. остаток денежных средств на конец отчетного периода: 2006 г. – 4048 тыс. руб., в 2005 г. – 3672 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств ООО «Газпромжелдортранс» представляются данные, прямо вытекающие из записей на счетах бухгалтерского учета денежных средств.

В состав годовой бухгалтерской отчетности ООО «Газпромжелдортранс» входит форма N 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" [Приложение 8, 9, 10].

##### **В разделе "Основные средства"** раскрывается информация об основных средствах организации, как этого требует пункт 32 ПБУ 6/01. Раздел является расшифровочной таблицей к строке 120 "Основные средства" Бухгалтерского баланса. Раздел состоит из двух таблиц.

##### В таблице 1 формы N 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" отражают наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода объектов основных средств по видам согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94, утвержденному постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. N 359.

Так в ООО «Газпромжелдортранс» отражена стоимость транспортных средств на начало и на конец отчетного 2006 года - 275 тыс. руб.; стоимость других видов основных средств: на начало – 691 тыс. руб.; поступило за год на сумму 9 тыс. руб.; выбыло – на сумму 290 тыс. руб.; в результате остаток на конец года – 409 тыс. руб.

По итоговой строке отражена сумма предыдущих двух строк по соответствующим графам.

В таблице 2 формы № 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" приводят: 1) сумму начисленной амортизации: на начало отчетного 2006 г. она составила 552 тыс. руб.; на конец отчетного года – 489 тыс. руб. При этом амортизация транспортных средств, отраженная по строке 142 на начало года составила 29 тыс. руб., на конец года – 94 тыс. руб., а амортизация других основных средств на начало периода составила – 523 тыс. руб., на конец периода – 395 тыс. руб.

 **Раздел "Доходные вложения в материальные ценности"** является расшифровкой к строке 135 "Доходные вложения в материальные ценности" Бухгалтерского баланса. Расшифровка состоит из двух таблиц.

В первой отражается первоначальная стоимость доходных вложений в материальные ценности на начало и конец года и движение их в отчетном году с разбивкой по видам имущества. При этом данные берут со счета 03. В соответствии с Приложением к бухгалтерскому балансу в ООО «Газпромжелдортранс» на начало отчетного 2006 года были сделаны вложения в имущество, предоставляемое в аренду, на сумму: 2021 тыс. руб. В течение 2006 г. данное имущество выбыло.

Во второй таблице приводят сумму начисленной амортизации по всем доходным вложениям в материальные ценности за отчетный и прошлый годы (счет 02 субсчет "Амортизация по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование"), которая составила в 2005 г. – 1114 тыс. руб.

##### **В разделе "Финансовые вложения" и**нформацию показывают в разделе с разбивкой на краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения (в зависимости от срока обращения или намерения организации получать доходы по ним - если он не более 12 месяцев после отчетной даты или превышает 12 месяцев соответственно). **В ООО «Газпромжелдортранс»** приводится расшифровка данных о финансовых вложениях, отраженных по строке 250 Бухгалтерского баланса: отражены финансовые вложения в ценные бумаги других организаций в сумме 3334 тыс. руб. на конец 2006 г. и в сумме 1350 на конец 2005 г. Кроме того, за 2005 г. отражена сумма предоставленных займов – 1000 тыс. руб. В разделе «Справочно» дается информация о разнице между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, отнесенной на финансовый результат отчетного периода, которая в 2006 г. составила 849 тыс. руб., а в 2005 г. – 507 тыс. руб.

В р**азделе "Дебиторская и кредиторская задолженность"** две таблицы. В первой таблице Приложения к бухгалтерскому балансу ООО «Газпромжелдортранс» расшифровывается дебиторская задолженность, которая отражена по строке 240 Бухгалтерского баланса, то есть краткосрочная, которая в сумме составила на начало 2006 г. – 8727 тыс. руб., на конец – 6656 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками на начало отчетного периода составила 3721 тыс. руб., на конец – 1848 тыс. руб., по прочим дебиторам в 2006 г. – 4808 тыс.руб., на конец 2005 г. – 5006 тыс. руб.

Во второй таблице расшифрована краткосрочная кредиторская задолженность, показанная по строке 620 Бухгалтерского баланса. Расшифровка приводятся по видам задолженности на начало (графа 3) и конец отчетного периода (графа 4). На начало отчетного периода кредиторская задолженность составила 62 тыс. руб., в том числе перед поставщиками и подрядчиками – 16 тыс. руб., по расчетам по налогам и сборам – 7 тыс. руб., прочая – 39 тыс. руб. На конец периода: кредиторская задолженность составила 1084 тыс. руб., в том числе перед поставщиками и подрядчиками – 972 тыс. руб., по расчетам по налогам и сборам – 89 тыс. руб., прочая – 23 тыс. руб. Поскольку в балансе дебиторская задолженность показывается за минусом созданного резерва по сомнительным долгам, то и расшифровка ее приводится за минусом созданного резерва.

##### **В разделе "Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)" в ООО «Газпромжелдортранс»** расшифровываются по экономическим элементам расходы организации по обычным видам деятельности. Данные приводятся за отчетный период в графе 3, за предыдущий год - в графе 4. Расходы, сгруппированные по соответствующим элементам, приводятся в целом по организации без учета внутрихозяйственного оборота. Таково требование пункта 18 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина России от 22 июля 2003 г. N 67н.

Расходы организации (строка 760) группируют по статьям в соответствии с требованиями пункта 8 ПБУ 10/99. Выделяют следующие элементы затрат: материальные затраты (строка 710); затраты на оплату труда (строка 720); отчисления на социальные нужды (строка 730); амортизация (строка 740); прочие затраты (строка 750).

Данные для расшифровки по элементам затрат можно взять либо из Отчета о прибылях и убытках. А именно из строк "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг", "Коммерческие расходы" и "Управленческие расходы". Такой подход был предусмотрен пунктом 128 утративших силу Методических рекомендаций о порядке формирования бухгалтерской отчетности организации, утвержденных приказом Минфина России от 28 июня 2000 г. N 60н. Либо можно дать расшифровку, основываясь на дебетовых оборотах счетов учета затрат 20, 21, 23, 25, 29, 29, 44, то есть без учета того, какие суммы расходов были списаны на счет 90. В этом случае расшифровка не соответствует данным формы N 2. В ООО «Газпромжелдортранс» используется именно этот подход.

Таким образом, в таблице отражены материальные затраты за отчетный год в сумме 2110 тыс. руб., за предыдущий год – 1467 тыс. руб.; затраты на оплату труда за отчетный год в сумме 832 тыс. руб., за предыдущий год – 1039 тыс. руб.; отчисления на социальные нужды за отчетный год в сумме 263 тыс. руб., за предыдущий год – 249 тыс. руб.; амортизация за отчетный год в сумме 218 тыс. руб., за предыдущий год – 996 тыс. руб. прочие затраты за отчетный год в сумме 36433 тыс. руб., за предыдущий год – 69283 тыс. руб.; всего (сумма всех предыдущих строк) за отчетный год в сумме 39856 тыс. руб., за предыдущий год – 73034 тыс. руб.

Кроме того, здесь показано прирост остатков незавершенного производства на сумму 822 тыс. руб. за 2006 г., и уменьшение расходов будущих периодов за 2005 г. – 79 тыс. руб., за 2006 г. – 35 тыс. руб.

Таким образом, в ООО «Газпромжелдортранс» соблюдаются все требования, предъявляемые к составлению показателей форм годовой бухгалтерской отчетности.

**3. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Газпромжелдортранс»**

**3.1 Анализ показателей формы № 1 «Бухгалтерский баланс»**

Анализ бухгалтерского баланса (форма № 1) позволяет выявить: общую оценку структуры активов и их источников; ликвидность баланса; платежеспособность и кредитоспособность предприятия; вероятность банкротства; финансовую устойчивость; и классифицировать финансовое состояние предприятия по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса.

Вертикальный анализ структуры активов и источников их формирования ООО «Газпромжелдортранс» представлен в Приложении 16.

Весь анализируемый период валюта баланса уменьшается, что отрицательно характеризует баланс.

В составе активов наибольший удельный вес принадлежит за все три года оборотным активам: в 2004 г. – 88 %, в 2005 г. – 91,3 %, в 2006 г. 93,5 %. В динамике удельный вес оборотных активов растет: на 5,5 % в 2006 г. в сравнении с 2004 г., но в абсолютном выражении стоимость оборотных активов в 2006 г. уменьшилась на 1342 тыс. руб. по сравнению с 2004 г. Стоимость внеоборотных активов в 2006 г. уменьшилась по сравнению с 2004 г. на 1156 тыс. руб., удельный вес в структуре активов также уменьшился на 5,5 %.

В 2006 г. в составе внеоборотных активов наибольший удельный вес составляет незавершенной строительство (5,3%), в составе оборотных активов -дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (42,7 %), удельный вес которой в структуре активов увеличился к 2006 г. на 30,8% по сравнению с 2004 г.. Следует обратить внимание, что на протяжении всего исследуемого периода увеличивается удельный вес в структуре активов денежных средств: в 2006 г по сравнению с 2004 г. – на 18,4 %.

Пассив баланса положительно характеризует преобладание собственного капитала над заемным: в 2004 г. удельный вес собственного капитала в структуре источников формирования средств составляет 92,9 %, в 2005 г. 96,8 %, в 2006 г. – 92,6 %. Наблюдается незначительное снижение удельного веса собственного капитала в структуре пассива на 0,3% (-2371 тыс. руб.).

На протяжении всего периода неизменными остаются долгосрочные обязательства, представленные статьей «отложенные налоговые обязательства: 0,4 % в структуре пассива баланса (65 тыс. руб.).

Краткосрочные обязательства в 2006 г. по сравнению с 2004 г. увеличились на 991 тыс. руб. за счет увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 963 тыс. руб. и по налогам и сборам на 78 тыс. руб. Удельный вес в структуре пассивов краткосрочных обязательств увеличился с 2004 г. по 2006 г. на 6,5 %, но за счет уменьшения доли прочих краткосрочных обязательств на 6,2 %, краткосрочные обязательства в динамике за исследуемый период увеличились всего на 0,3 %.

Таким образом, положительно характеризует баланс ООО «Газпромжелдортранс» преобладание в структуре баланса оборотных активов и увеличение их удельного веса в динамике за исследуемый период в структуре имущества, увеличение доли денежных средств, преобладание удельного веса собственного капитала над заемным и снижение краткосрочных обязательств. Отрицательно характеризует баланс ООО «Газпромжелдортранс» увеличение доли дебиторской задолженности в структуре имущества и кредиторской задолженности в структуре источников средств; уменьшение валюты баланса.

Горизонтальный анализ динамики активов и источников их формирования ООО «Газпромжелдортранс» представлен в Приложении 17.

На протяжении исследуемого периода наблюдается снижение стоимости внеоборотных активов в среднем ежегодно на 31,5 %, в то время как оборотные активы уменьшаются в среднем ежегодно на 4,3 %. Снижение оборотных активов происходит за счет снижения краткосрочных финансовых вложений, которые уменьшаются в среднем ежегодно на 47,7 %. По статьям «Денежные средства» темп роста в среднем ежегодно составляет 71,6%, «Дебиторская задолженность» увеличивается в среднем на 75,7 %, «НДС» - на 41,4 %, «Запасы» - на 99,6 %. По поводу запасов можно сказать, что их среднее увеличение на протяжении исследуемого периода объясняется увеличением в 2005 г. на 734,1%, в то время как в 2006 г. их стоимость уменьшилась на 45,7 %.

В пассиве баланса наблюдается ежегодное снижение стоимости как собственного капитала, так и заемного: соответственно на 7,4 % и 7,2 %. Снижение стоимости заемного капитала следует из снижения стоимости прочих краткосрочных обязательств, которые к 2006 г. аннулировались из баланса, в то время как кредиторская задолженность в среднем ежегодно увеличивалась на 241,5 %, при этом задолженность перед поставщиками и подрядчиками в среднем ежегодно увеличивалась на 939,3%, по налогам и сборам – на 184,4%, задолженность перед персоналам уменьшалась в среднем на 46,4 %, а перед государственными внебюджетными фондами на 72,6 %

В целом изменения в балансе отрицательные. Из этого следует: деятельность предприятия за исследуемый период можно охарактеризовать как неэффективную.

Для более детального анализа бухгалтерского баланса необходимо провести анализ ликвидности баланса, с целью определить платежеспособность организации. Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. От ликвидности баланса следует отличать ликвидность активов, которая определяется как величина, обратная времени, необходимому для превращения их в денежные средства. Чем меньше время, которое потребуется, чтобы данный вид активов превратился в деньги, тем выше их ликвидность.

Анализ ликвидности заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенных в порядке возрастания сроков.

В зависимости от степени ликвидности, т. е. скорости превращения в денежные средства, активы предприятия разделяются на следующие группы.

Наиболее ликвидные активы – все статьи денежных средств предприятия и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги). Данная группа рассчитывается следующим образом:

 А1 = строка 250 (форма № 1) + строка 260 (форма № 1), (1)

где А1 – наиболее ликвидные активы;

 строка 250 (форма № 1) – краткосрочные финансовые вложения;

 строка 260 (форма № 1) – денежные средства.

Быстро реализуемые активы – дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты:

 А2 = строка 240 (форма № 1), (2)

где А2 – быстро реализуемые активы;

 строка 240 (форма № 1) – дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Медленно реализуемые активы – запасы за минусом расходов будущих периодов, НДС, и прочие оборотные активы:

А3 = строка 210 (форма № 1) + строка 220 (форма № 1) +

 + строка 270 (форма № 1) - строка 216 (форма № 1), (3)

где А3 – медленно реализуемые активы;

 строка 210 (форма № 1) – запасы;

 строка 220 (форма № 1) – налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;

 строка 270 (форма № 1) – прочие оборотные активы;

 строка 216 (форма № 1) – расходы будущих периодов.

Труднореализуемые активы – внеоборотные активы, дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты:

 А4 = строка 190 (форма № 1) + строка 230 (форма № 1), (4)

где А4 – труднореализуемые активы;

 строка 190 (форма № 1) – стоимость внеоборотных активов;

 строка 230 (форма № 1) – дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Пассивы баланса группируются по степени возрастания сроков погашения обязательств.

Наиболее срочные обязательства – кредиторская задолженность, задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов, прочие краткосрочные обязательства:

П1 = строка 620 (форма № 1) + строка 630 (форма № 1) +

 + строка 660 (форма № 1), (5)

где П1 – наиболее срочные обязательства;

 строка 620 (форма № 1) – кредиторская задолженность;

 строка 630 (форма № 1) – задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов;

 строка 660 (форма № 1) – прочие краткосрочные обязательства.

Краткосрочные пассивы – краткосрочные кредиты и займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (кроме непогашенных в срок):

 П2 = строка 610 (форма № 1), (6)

где П2 – краткосрочные пассивы;

 строка 610 (форма № 1) – краткосрочные займы и кредиты.

Долгосрочные пассивы – это долгосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства (за минусом непогашенных в срок):

 П3 = строка 590 (форма № 1), (7)

где П3 – долгосрочные пассивы;

 строка 590 (форма № 1) – общая стоимость долгосрочных обязательств.

Постоянные пассивы или устойчивые – капитал и резервы, доходы будущих периодов за минусом расходов будущих периодов, резервы предстоящих расходов:

П4 = строка 490 (форма № 1) + строка 640 (форма № 1) –

 - строка 216 (форма № 1) + строка 650 (форма № 1), (8)

 где П4 – постоянные пассивы;

 строка 490 (форма № 1) – капиталы и резервы;

 строка 640 (форма № 1) – доходы будущих периодов;

 строка 216 (форма № 1) – расходы будущих периодов;

 строка 650 (форма № 1) – резервы предстоящих расходов.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

А1≥П1; А2≥П2; А3≥П3; А4≤П4.

В случаях, когда одно или несколько неравенств имеют противоположный знак от зафиксированного в оптимальном варианте, ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной. При этом недостаток средств по одной группе активов компенсируется их избытком по другой группе в стоимостной оценке; в реальной же ситуации менее ликвидные активы не могут заместить более ликвидные.Анализ ликвидности представлен в таблице 4.

Таблица 4 Анализ ликвидности баланса ООО «Газпромжелдортранс»

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | 2004 г. |  2005 г. | 2006 г. | Пассив | 2004 г. |  2005 г. | 2006 г. | Платежный излишек (+) или недостаток (-) |
| 2004 г. | 2005 г. |  2006 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Наиболее ликвидные активы А1 | 13610 | 4171 | 7382 | Срочные обязательства П1 | 93 | 66 | 1084 | 13517 | 4105 | 6298 |
| Быстро реализуемые активы А2 | 2156 | 8727 | 6656 | Краткосрочные обязательства П2 | 1119 | 349 | - | 1037 | 8378 | 6656 |
| Медленно реализуемые активы А3 | 131 | 964 | 518 | Долгосрочные обязательства П3 | 65 | 65 | 65 | 66 | 899 | 453 |
| Трудно реализуемые активы А2 | 2174 | 1321 | 1018 | Постоянные пассивыП4 | 16685 | 14672 | 14415 | -14511 | -13351 | 13397 |
| Баланс | 18071 | 15182 | 15573 | Баланс | 18071 | 15182 | 15573 | Х | Х | Х |

Из таблицы 4 видно, что в ООО «Газпромжелдортранс» сопоставление групп по активу и пассиву имеет следующий вид: А1≥П1; А2≥П2; А3≥П3; А4≤П4. Таким образом, на протяжении всего исследуемого периода баланс ООО Газпромжелдортранс» абсолютно ликвидный. Предприятие имеет все возможности в случае необходимости рассчитаться по своим обязательствам. В динамике за три года наблюдается уменьшение наиболее ликвидных активов и труднореализуемых активов, и рост быстрореализуемых активов и медленно реализуемых активов.

Для уточнения степени ликвидности баланса проведем коэффициентный анализ показателей платежеспособности предприятия, который представлен в таблице 5.

Для оценки ликвидности баланса в целом используется общий показатель ликвидности:

 Коб = , (9)

где Коб – общий показатель ликвидности;

 А1 – наиболее ликвидные активы;

 А2 – быстро реализуемые активы;

 А3 – медленно реализуемые активы;

 П1 – наиболее срочные обязательства;

 П2 – краткосрочные пассивы;

 П3 – долгосрочные пассивы.

Установленное нормативное значение общего показателя ликвидности должно быть равно 1 или больше 1. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить за счет денежных средств. Нормативное значение от 0,2 до 0,7:

 Кал = , (10)

где Кал – коэффициент абсолютной ликвидности.

Коэффициент «критической оценки» показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена немедленно за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам. Нормальным считается значение 0,7-0,8:

 Кко = **,** (11)

где Кко – коэффициент «критической оценки».

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства. Это главный показатель платежеспособности. Нормальным значением для данного показателя считаются соотношения от 1,5 до 3:

 Ктл = , (12)

где Ктл – коэффициент текущей ликвидности.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее финансовой устойчивости. Он должен быть не менее 0,1:

 Кос = **,** (13)

где Кос – коэффициент обеспеченности собственными средствами;

 А4 – труднореализуемые активы;

 П4 – постоянные пассивы.

Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности показывает на сколько повысилась или уменьшилась платежеспособность предприятия за исследуемый период:

 Кв/у = Ктл(на конец года) + Ктл(на конец года) - Ктл(на начало года) (14)

Кв/у - коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности.

Таблица 5

Анализ показателей платежеспособности ООО «Стальмонтаж»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2004 г. |  2005 г. | 2006 г. | Изменение 2006 г. к 2004 г. (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общий показатель ликвидности | 21,9 | 33,9 | 9,8 | -12,1 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 11,2 | 10,1 | 6,8 | -4,4 |
| Коэффициент «критической оценки» | 13,0 | 31,1 | 12,9 | -0,1 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 13,1 | 33,4 | 13,4 | +0,3 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,92 | 0,96 | 0,92 | - |
| Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности | - | +20,3 | -16,6 | - |

ООО «Газпромжелдортранс» на протяжении всего исследуемого периода платежеспособно, но в динамике наблюдается снижение всех показателей, характеризующих платежеспособность предприятия, за исключением коэффициента текущей ликвидности.

Имущество предприятия формируется в основном за счет собственного капитала: в 2004 г. на 92 %, в 2005 г. на 96 %, в 2006 г. на 92 %. Изменения коэффициента на протяжении исследуемого периода незначительны.

В 2005 г. коэффициент восстановления / утраты платежеспособности показал, что в течении 1 квартала 2006 г. предприятие сохраняло свою платежеспособность, в 2006 г. он показал, что в 1 квартале 2007 г. предприятие теряло платежеспособность.

Оценка платежеспособности осуществляется также и на основе характеристики структуры активов, которая представлена в таблице 6.

Таблица 6

Структура активов по классу ликвидности ООО «Газпромжелдортранс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование актива | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | Изменения 2006 г. к 2004 г. |
| сумма тыс. руб. | структура % | сумматыс. руб. | Структу-ра % | сумматыс. руб. | Структу-ра % | абсолютное (+,-), тыс. руб | в структуре (+,-), % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Активы 1 -го класса ликвидности | 13610 | 75,3 | 4171 | 27,5 | 7382 | 47,4 | -6228 | -27,9 |
| Активы 2 -го класса ликвидности | 2156 | 11,9 | 8727 | 57,5 | 6656 | 42,7 | +4500 | +30,8 |
| Активы 3 -го класса ликвидности | 131 | 0,7 | 964 | 6,3 | 518 | 3,32 | +387 | +2,62 |
| Активы 4 -го класса ликвидности | 2174 | 12,0 | 1321 | 8,7 | 1018 | 6,5 | -1156 | -5,5 |
| Итого | 18071 | 100,0 | 15182 | 100,0 | 15573 | 100,0 | -2498 | Х |

Наиболее ликвидные (1-ый класс ликвидности) и труднореализуемые активы (4-ый класс ликвидности) ООО «Газпромжелдортранс» в 2006 г. уменьшились по сравнению с 2004 г. на 6228 тыс. руб. и на 1156 тыс. руб. Их удельный вес в структуре активов уменьшился соответственно на 27,9% и 5,5 %.

Быстро реализуемые активы (2-ой класс ликвидности) и медленно реализуемые активы (3-ий класс ликвидности) увеличились на 4500 тыс. руб. и на 387 тыс. руб. соответственно, их удельный вес увеличился в структуре активов на 30,8 % и 2,62 %.

Анализ финансовой устойчивости ООО «Газпромжелдортранс» с помощью абсолютных показателей, характеризующих степень обеспеченности запасов общества источниками их формирования, представлен в таблице 7.

Таблица 7

Показатели обеспеченности запасов ООО «Газпромжелдортранс»

источниками их формирования

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Общая величина запасов и затрат (ЗЗ = строка 210 (форма № 1) + строка 220 (форма № 1)), тыс. руб.Наличие собственных оборотных средств (СОС = строка 490 (форма № 1) + строка 640 (форма № 1) + строка 650 (форма № 1) - строка 190 (форма № 1) - строка 230 (форма № 1)), тыс. руб.Долгосрочные источники (ДИ = СОС + IV раздел (форма № 1)), тыс. руб.Общая величина источников (ВИ = ДИ + V раздел (форма № 1)), тыс. руб.±ФС (Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств) = СОС – ЗЗ, тыс. руб.±ФТ (Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат) = ДИ – ЗЗ, тыс. руб.±ФО (Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат) =ВИ – ЗЗ, тыс. руб. | 131146201468515897144891455415766 | 964133811344613861124171248212897 | 518134051347014554128871295214036 |

Определим трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации, который в ООО «Газпромжелдортранс» за все три года представлен следующими соотношениями: 1;1;1, так как +ФС>=0; +ФТ>=0; +ФО>=0 на протяжении всего исследуемого периода. То есть в ООО «Газпромжелдортранс» наблюдается абсолютная финансовая устойчивость предприятия.

Анализ финансовой устойчивости включает в себя оценку разных сторон деятельности предприятия. Финансовое состояние предприятия характеризуется системой относительных показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени. Анализ финансовой устойчивости ООО «Газпромжелдортранс» представлен в таблице 8.

Таблица 8

Анализ показателей финансовой устойчивости ООО «Газпромжелдортранс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | Изменения 2006 г. к 2004 г. (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Внеоборотные активы, тыс. руб. | 2174 | 1321 | 1018 | -1156 |
| Оборотные активы, тыс. руб. | 15897 | 13861 | 14555 | -1342 |
| Стоимость имущества, тыс. руб. | 18071 | 15182 | 15573 | -2498 |
| Величина реального собственного капитала, тыс. руб. | 16794 | 14702 | 14423 | -2371 |
| Долгосроч. обязательства, тыс. руб. | 65 | 65 | 65 | - |
| Краткосрочные обязательства (за минусом доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов) тыс. руб.  | 1212 | 415 | 1084 | -128 |
| Всего источников, тыс. руб. | 18071 | 15182 | 15573 | -2498 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | 0,08 | 0,03 | 0,08 | - |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,92 | 0,96 | 0,92 | - |
| Коэффициент финансовой независимости | 0,93 | 0,97 | 0,93 | - |
| Коэффициент финансовой устойчивости | 0,93 | 0,97 | 0,93 | - |

В динамике за три года отмечается рост финансовой устойчивости в 2005 г. и снижение в 2006 г. В результате на конец 2006 г. финансовая устойчивость предприятия такая же как на конец 2004 г.

И в 2004 г. и в 2006 г. предприятие привлекало на рубль собственных средств 0,92 руб. заемных, в 2005 г. 0,96 руб. В 2006 г., так же как и в 2004 г. предприятие имело 93 % собственных средств, в то время как в 2005 г. – 97 %. В 2004 г и в 2006 г. 93 % активов предприятия были сформированы за счет устойчивых источников.

Таким образом, анализ бухгалтерского баланса ООО «Газпромжелдортранс» показал, что за период с 2004 г. по 2006 г. предприятие неизменно оставалось ликвидным, платежеспособным и финансово устойчивым.

**3.2 Анализ показателей формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»**

Анализ показателей формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» включает в себя: анализ уровня и динамики финансовых результатов; факторный анализ прибыли; анализ показателей рентабельности; анализ показателей деловой активности и др.

Анализ показателей уровня и динамики финансовых результатов ООО «Газпромжелдортранс» представлен в таблице 9.

Таблица 9

Показатели уровня и динамика финансовых результатов

ООО «Газпромжелдортранс»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. руб | Темп роста, % |
| 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | 2005 гк2004 г | 2006 г.К 2005 г. | в среднем за 2004-2006 гг. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Выручка от продажи товаров, продукции, услуг, работ Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услугПрибыль (убыток) от продаж Проценты к получениюПрочие операционные доходы Прочие операционные расходыВнереализационные доходы Внереализационные расходы Прибыль (убыток) до налогообложенияОтложенные налоговые обязательстваТекущий налог на прибыльЧистая прибыль | 4931405887316207962171812423122581323312243 | 20064003-1997-6973169826556-2143--2143 | 26153971-1356-3694135885---300--300 | 40,798,6--335,3321,50,040,5--- | 130,499,2--53,051,4------ | 72,898,9--133,3128,5------ |

В среднем ежегодно выручка от продажи товаров (услуг, продукции, работ) уменьшалась на 27,2 %, в то время как себестоимость в среднем ежегодно уменьшалась на 1,1 %. В связи с тем, что снижение выручки значительно опережает снижение себестоимости, в 2005-2006 гг. наблюдается превышение себестоимости над выручкой, что привело организацию к убытку.

На величину прибыли организации оказывают влияние разные факторы. По сути, это все факторы финансово-хозяйственной деятельности. Одни из них оказывают прямое влияние и их воздействие можно довольно точно определить с помощью методов факторного анализа. Факторный анализ прибыли ООО «Газпромжелдортранс» представлен в таблице 10.

Таблица 10

Факторный анализ прибыли ООО «Газпромжелдортранс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. руб. | Отклонение 2006 г. к 2004 г | Уровень в % к выручке | Отклонение 2006 г.  к 2004 г. |
| 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | 2004 г. |  2005 г. |  2006 г. |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 11 |
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, (тыс. руб.) | 4931 | 2006 | 2615 | -2316 | 100 | 100 | 100 | Х |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, (тыс. руб.) | 4058 | 4003 | 3971 | -87 | 82,29 | 199,55 | 151,85 | +69,56 |
| Прибыль, убыток от производственной деятельности, (тыс. руб.) | + 873 | -1997 | -1356 | -2229 | 17,71 | - 99,55 | - 51,85 | -69,56 |
| Прочие операционные доходы | 20796 | 69731 | 36941 | +16145 | 421,74 | 3476,12 | 1412,66 | +990,92 |
| Прочие операционные расходы | 21718 | 69826 | 35885 | +14167 | 440,43 | 3480,86 | 1372,27 | +13284,84 |
| Внереализационные доходы |  12423 | 5 | - | - | 251,94 | 0,25 | - | -251,94 |
| Внереализационные расходы | 12258 | 56 | - | - | 248,59 | 2,79 | - | -248,59 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 132 | -2143 | -300 | -432 | 2,68 | -106,83 | -11,47 | -14,15 |
| Чистая прибыль (убыток)  | 43 |  -2143 | -300 | -343 | 0,87 | -106,83 | -11,47 | -12,34 |

Таким образом, в 2006 г. объем выручки снизился по сравнению с 2004 г. на 2316 тыс. руб. одновременно со снижением себестоимости на 87 тыс. руб. При этом в структуре выручки в 2004 г. себестоимость составляла 82,29 %, а в 2006 г. 151,85 %, что на 69,56 % выше показателя 2004 г.. Превышение себестоимости над выручкой в 2006 г. объясняется тем, что организация списывает на себестоимость и производственные, и коммерческие, и управленческие расходы.

Прибыль имела место только в 2004 г., в 2005 и 2006 гг. организация сработала с убытком. При этом в 2006 г. эффективность деятельности предприятия снизилась на 2229 тыс. руб. по сравнению с 2004 г.

Прочие операционные доходы принесли организации в 2004 г. 20796 тыс. руб., в 2006 г. - 36941 тыс. руб., тем самым увеличив доход по сравнению с 2004 г. на 16145 тыс. руб. Относительно выручки данный показатель составил соответственно в 2004 г. – 421,74 %, в 2005 г. – 3476,12 %, в 2006 г. -1412,66 %.

Несмотря на столь высокий доход необходимо отметить, что прочие операционные расходы в 2004 г. превысили прочие операционные доходы: – сумма расходов составила 21718 тыс. руб., но в 2006 г. сумма расходов была несколько ниже суммы доходов и составила 35885 тыс. руб. Учитывая, что внереализационные доходы 2004 г. составили 12423 тыс. руб. при расходах в 12258 тыс. руб., в 2005 г. 5 тыс. руб. при расходах в 56 тыс. руб. (в 2006 г. данная статья отдельно в балансе не указывается), неудивительно, что прибыль от производственной деятельности 2004 года уменьшилась и чистая прибыль составила всего 43 тыс. руб., а в 2005-2006 гг. убыток увеличился и составил 2143 тыс. руб. в 2005 г. и 300 тыс. руб. в 2006 г.

По данным «Отчета о прибылях и убытках» можно проанализировать динамику рентабельности продаж, чистой рентабельности отчетного периода, а также влияние факторов на изменение этих показателей. Представим анализ рентабельности ООО «Газпромжелдортранс» в таблице 11.

Таблица 11

Анализ рентабельности ООО «Газпромжелдортранс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | Изменение 2006 г. к 2004 г. (+/-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 873 | -1997 | -1356 | -2229 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 43 | -2143 | -300 | -343 |
| Выручка от продажи товаров, услуг, тыс. руб. | 4931 | 2006 | 2615 | -2316 |
| Себестоимость проданных товаров, услуг, тыс. руб. | 4058 | 4003 | 3971 | -87 |
| Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс. руб. | 17166,5 | 15748 | 14562,5 | -2604 |
| Среднегодовая сумма основных средств, тыс. руб. | 2393,5 | 521 | 304 | -2089,5 |
| Среднегодовая сумма стоимости имущества, тыс. руб. | 19967 | 16626,5 | 15377,5 | -4589,5 |
| Среднегодовая сумма долгосрочных заемных средств, тыс. руб. | 81,5 | 65 | 65 | -16,5 |
| Рентабельность продаж, % | 17,7 | - | - | - |
| Рентабельность собственного капитала, % | 0,002 | - | - | - |
| Рентабельность перманентного капитала, % | 0,24 | - | - | - |
| Фондорентабельность, % | 0,02 | - | - | - |
| Рентабельность основной деятельности, % | 0,21 | - | - | - |
| Экономическая рентабельность, % | 0,002 |  | - | - |

На основании расчета можно сказать, что рентабельным для ООО «Газпрожелдортранс» был только 2004 г. В 2005-2006 гг. предприятие понесло убытки. Судя по показателям рентабельности 2004 г. в ООО «Газпромжелдортранс» не эффективно использовалось имеющееся имущество, так как рентабельность собственного капитала составила всего 0,002 %, то есть на один рубль собственного капитала приходится 0,002 руб. чистой прибыли; на один рубль перманентного капитала приходится 0,24 руб. чистой прибыли, на один рубль основных средств – 0,02 руб. чистой прибыли

Рассчитаем влияние изменения выручки и себестоимости продукции на рентабельность продаж.

Рентабельность продаж – это отношение суммы прибыли от продаж к объему реализованной продукции:

 Rп = \*100 % = \*100 % , (15)

Из этой факторной модели следует, что на рентабельность продаж влияют те же факторы, которые влияют на прибыль от продажи.

Чтобы определить, как каждый фактор повлиял на рентабельность, необходимо осуществить следующие расчеты, при этом учтем, что в ООО «Газпромжелдортранс» коммерческие и управленческие расходы включены в себестоимость продукции.

Рассчитаем влияние изменения выручки от продажи на рентабельность продаж:

 ∆ Rп(в) = , (16)

где В1 и В0 – отчетная и базисная выручка;

 С0 – базисная себестоимость.

∆ Rп(в2005) = = -119,99 %

Таким образом, снижение объема выручки в 2005 г. снизило рентабельность продаж на 119,99 %.

∆ Rп(в)2006= = +46,48

Таким образом, увеличение объема выручки в 2006 г. повысило рентабельность продаж на 46,48 %.

Рассмотрим влияние изменения себестоимости продажи на рентабельность продаж:

 ∆ Rп(с) = , (17)

где В1 – отчетная выручка;

С1 и С0 – отчетная и базисная себестоимость.

∆ Rп(с2005) = = -98,53 %

Таким образом, изменение себестоимости в 2005 г. снизило рентабельность продаж на 98,53 %.

∆ Rп(с)2006= = +1,23%

Таким образом, снижение себестоимости в 2006 г. повысило рентабельность продаж на 1,23 %.

Совокупное влияние изменения выручки и себестоимости товаров (продукции, работ, услуг) на рентабельность продаж в 2005 г. и 2006 г. составило:

∆ Rп(вс2005) = -119,99%-98,53 % = -218,52 %

∆ Rп(вс2006) = 46,48% + 1,23 % = +47,71 %

Рентабельность продаж в 2005 г. по сравнению с 2004 г. снизилась на 218,52%, но в 2006 г. по сравнению с 2005 г. повысилась на 47,71 %.

Финансовый анализ деловой активности предприятия, то есть исследование динамики показателей оборачиваемости средств и их источников, представлен в таблице 12.

Таблица 12

Анализ деловой активности ООО «Газпромжелдортранс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | Изменение 2006 г. к 2004 г. (+/-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка от продажи товаров, услуг, тыс. руб. | 4931 | 2006 | 2615 | -2316 |
| Среднегодовая сумма запасов и затрат, тыс. руб. | 1120,5 | 547,5 | 741 | -379,5 |
| Среднегодовая сумма стоимости имущества, тыс. руб. | 19967 | 16626,5 | 15377,5 | -4589,5 |
| Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс. руб. | 17166,5 | 15748 | 14562,5 | -2604 |
| Среднегодовая сумма оборотных средств, тыс. руб. | 2393,5 | 521 | 304 | -2089,5 |
| Оборачиваемость всего капитала в оборотах | 0,24 | 0,12 | 0,17 | -0,03 |
| Оборачиваемость оборотных средств в оборотах  | 2,06 | 3,85 | 8,60 | +6,54 |
| в днях | 177,18 | 94,8 | 42,4 | -134,78 |
| Оборачиваемость запасов в оборотах  | 4,4 | 3,66 | 3,53 | -0,87 |
| в днях | 82,95 | 99,7 | 103,4 | +20,45 |
| Оборачиваемость собственных средств в оборотах | 0,29 | 0,13 | 0,18 | -0,11 |

На основании расчетов можно сказать, что деловая активность предприятия снизилась в 2006 г. по сравнению с 2004 г. Оборачиваемость всего капитала снизилась на 0,03 оборота, запасов на 0,87 оборотов, собственных средств на 0,11 оборота. Снижение оборачиваемость запасов в оборотах привело к росту продолжительности 1-го оборота запасов на 20,45 дней. На предприятии повысилась оборачиваемость оборотных средств на 6,54 оборота, что сократило продолжительность одного оборота на 134,78 дней. Снижение деловой активности предприятия связано с падением выручки.

**3.3 Анализ прочей информации, содержащейся в годовой бухгалтерской отчетности**

Анализ информации, содержащейся в приложениях к годовому бухгалтерскому балансу, состоит из оценки движения собственного капитала; анализа движения денежных и заемных средств, анализа дебиторской и кредиторской задолженности; анализа амортизируемого имущества; анализа движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.

На основании показателей отчета об изменениях капитала проведен анализ движения собственного капитала, который представлен в таблице 13.

Таблица 13

Анализ движения собственного капитала ООО «Газпромжелдортранс»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) | Итого |
| 2004 г. | 2005 г | 2006 г. | 2004 г. | 2005 г | 2006 г. | 2004 г. | 2005 г |  2006 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Остаток на начало года, тыс. руб. | 9 | 9 | 9 | 17530 | 16785 | 16794 | 17539 | 16794 | 14702 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | - | - | - | 43 | -2143 | -300 | 43 | -2143 | -300 |
| Дивиденды, тыс. руб. | - | - | - | -905 | - | - | -905 | - | - |
| Увеличение величины капитала, тыс. руб. | - | - | 21 | 117 | 51 | - | 117 | 51 | 21 |
| Остаток на конец года, тыс. руб. | 9 | 9 | 30 | 16785 | 14693 | 14393 | 16794 | 14702 | 14423 |
| Абсолютное изменение остатка, тыс. руб. | - | - | +21 | -745 | -2092 | -2401 | -745 | -2092 | -279 |
| Темп роста, % | 100 | 100 | 333,3 | 95,75 | 87,54 | 85,7 | 95,75 | 87,54 | 98,1 |
| Коэффициент поступления | - | - | 0,7 | 0,01 | 0,003 | - | 0,01 | 0,03 | 0,001 |
| Коэффициент выбытия | - | - | - | 0,05 | 0,128 | 0,018 | 0,052 | 0,128 | 0,02 |

В ООО «Газпромжелдортранс» наблюдается процесс выбытия собственного капитала, так как коэффициент поступления всегда меньше коэффициента выбытия. Единственной превышение наблюдается в 2006 г. - уставный капитал повысился на 21 тыс. руб. при смене учредителей, но эффект снизило уменьшение нераспределенной прибыли.

На основании отчета о движении денежных средств проанализируем динамику состава и структуры поступления денежных средств [Приложение 18].

В ООО «Газпромжелдортранс» имеют место поступления от текущей и инвестиционной деятельности. В структуре положительного денежного потока за исключением 2004 г. удельный вес поступлений от инвестиционной деятельности выше, чем от текущей: соответственно в 2005 г. 71,3 % и 28,7%, в 2006 г. 82,6% и 17,35 %. В динамике наблюдается рост денежного потока по инвестиционной деятельности – на 68,85 %.

При этом поступление денежных средств от текущей деятельности в динамике снижается: от покупателей и заказчиков на 62,6 %, прочие доходы на 6,25 %. От инвестиционной деятельности на 10 % снизилась выручка от продажи объектов основных средств и иных оборотных активов; на 0,05 % проценты полученные. Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений в динамике повысилась на 78,7 %, поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям, - на 0,2%.

Наибольший удельный вес в структуре денежных поступлений занимают в 2004 г. поступления от покупателей и заказчиков (79,9%); в 2005-2006 гг. - выручка от продажи объектов основных средств и иных оборотных активов (71,0 % и 82,2 % соответственно). На основании отчета о движении денежных средств проанализируем динамику состава и структуры выбытия денежных средств [Приложение 19].

В 2004 г. наибольший удельный вес денежных средств был по текущей деятельности (65,6 %), в 2005-2006 г. по инвестиционной, соответственно 73,1 % и 83,4 %. Динамика выбытия денежных средств положительная по инвестиционной деятельности (+49% и отрицательная по текущей.

В 2004 г. наибольший удельный вес денежных средств приходится на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов (39,3 %), затем на приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений – 26,7 %. Наименьший удельный вес приходится на выплату дивидендов, процентов – 1,9 % и приобретение дочерних организаций – 2,4 %. В 2006 г. наибольший удельный вес денежных средств приходится на приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений – 83,4 %, и прочие расходы – 7,5 %. Наименьший удельный вес приходится на расчет по налогам и сборам – 1 % и оплату труда – 1,8 %.

На протяжении всего периода наблюдается тенденция к снижению расходов, за исключением «прочих расходов, которые выросли на 3,5 %, и приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений, которые выросли на 56,7 %.

На основании Приложения к бухгалтерскому балансу проанализируем динамику основных фондов ООО «Газпромжедортранс» (табл. 14).

Таблица 14

Динамика основных фондов ООО «Газпромжелдортранс»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды основных средств | Сумма на конец года, тыс. руб. | Темпы роста, % |
| 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | 2005 г. к 2004 г. | 2006 г.к 2005 г. | в среднем за 2004- 2006 гг. |
| Транспортные средства | 253 | 275 | 275 | 108,7 | 100 | 104,3 |
| Другие виды основных средств | 1445 | 690 | 409 | 47,7 | 59,3 | 53,2 |
| Итого | 1698 | 965 | 684 | 56,8 | 70,9 | 63,5 |

На протяжении всего периода наблюдается снижение стоимости основных фондов: в 2005 г. на 43,2 %, в 2006 г. на 29,1 %. При этом в 2005 г. происходит рост транспортных средств на 8,7 % и снижение стоимости других видов основных средств на 52,3 %, в 2006 г. стоимость транспортных средств остается неизменной, а другие виды основных средств снижаются еще на 40,7 %. В среднем ежегодно стоимость транспортных средств повышается на 4,3 %, других видов основных средств понижаются еще на 46,8 %. Состав и структура основных фондов проанализирована в п. 2.1 главы 2 данной работы. Анализ движения и состояния основных фондов представлен в таблице 15.

Таблица 15

Движение и состояние основных фондов ООО «Газпромжелдортранс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | Изменение 2006 г. к 2004 г. (+/-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Наличие на начало года, тыс. руб. | 5439 | 1698 | 965 | -4474 |
| Поступление,  | - | 293 | 9 | +9 |
| Выбытие, | 3741 | 1026 | 290 | -3451 |
| Наличие на конец года, | 1698 | 965 | 684 | -1014 |
| Коэффициент выбытия | 0,7 | 0,6 | 0,3 | -0,4 |
| Коэффициент обновления | - | 0,3 | 0,01 | +0,01 |
| Сумма износа на начало года. | 1281 | 1069 | 552 | -729 |
| Сумма износа на конец года | 1069 | 552 | 489 | -580 |
| Коэффициент износа на начало года | 0,2 | 0,6 | 0,6 | +0,4 |
| Коэффициент износа на конец года | 0,2 | 0,3 | 0,5 | +0,3 |
| Коэффициент годности  | 0,3 | 0,6 | 0,7 | +0,4 |

На протяжении всего периода коэффициент выбытия превышает коэффициент обновления, что указывает на снижений стоимости основных фондов в организации. Коэффициент износа имеет тенденцию к росту на начало 2006 г. по сравнению с коэффициент износа на начало 2004 г. на +0,4, на конец 2006 г. по сравнению с коэффициент износа на конец 2004 г. на +0,3. Коэффициент годности, показывающий уровень годности основных фондов так же увеличивается, и в 2006 г. в организации наблюдается 70 % годных основных средств, что выше показателя 2004 г. на 40 %.

Анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности представлен в таблице 16.

Таблица 16

Анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Газпромжелдортранс»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды задолженностей | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | Изменения показателей2006 г. к 2004 г. (+,-) |
| сумма,тыс. руб. |  в % к итогу | сумма, тыс. руб. | в % к итогу | сумма,  тыс. руб. | в % к итогу | абсолютное, тыс. руб. | вструктуре, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Дебиторская задолженность |
| Краткосрочная, в т.ч.Расчеты с покупателями и заказчиками;Прочая. | 9811175 | 45,554,5 | 37214006 | 42,657,4 | 18484808 | 27,872,2 | +867+3633 | -17,7+17,7 |
| Итого: | 2156 | 100 | 7727 | 100 | 6656 | 100 | +4500 | 100 |
| Кредиторская задолженность |
| Краткосрочная, в т.ч.Расчеты с поставщиками и подрядчиками;Расчеты по налогам и сборам;Прочая | 91174 | 9,611,778,7 | 12743 | 19,34,369,4 | 9728923 | 89,78,22,1 | +963+78-51 | +80,1-3,5-76,6 |
| Итого | 94 | 100 | 62 | 100 | 1084 | 100 | +990 | Х |

В ООО «Газпромжедортранс» нет долгосрочной дебиторской задолженности.

Краткосрочная дебиторская задолженность состоит из задолженности покупателей и заказчиков и прочей. При этом в динамике дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками уменьшается, а прочая увеличивается на 17,7 %. На протяжении всего периода наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности приходится на прочую.

В динамике 2006 г. к 2004 г. наблюдается увеличение дебиторской задолженности на 4500 тыс. руб.

Кредиторская задолженность состоит из задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам по налогам и сборам и прочей. При этом в динамике кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и расчетам по налогам и сборам увеличивается, а прочая уменьшается. В 2004 г. и в 2005 г. наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности приходится на прочую, соответственно 78,7 % и 69,4 %, в 2006 г. наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности приходится на расчеты с поставщиками и подрядчиками 89,7 %. В динамике 2006 г. к 2004 г. наблюдается увеличение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, и уменьшение по налогам и сборам и прочей.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Порядок составления годовой бухгалтерской отчетности и методика проведения анализа основных ее показателей всегда были в центре внимания экономистов, так как именно годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность характеризуют итоги финансово-хозяйственной деятельности организации и предоставляет возможность объективно оценить финансовое состояние предприятия для принятия управленческих и инвестиционных решений как перспективного, так и текущего характера; выявить факты, оказывающие влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков предприятия.

Целью дипломной работы является подтверждение существенности и значимости годовой бухгалтерской отчетности, а также рассмотрение порядка ее составления и методики проведения анализа основных ее показателей.

В первой части работы были рассмотрены законодательные акты и нормативные документы, устанавливающие порядок составления и представления бухгалтерской отчетности:

Федеральный закон РФ “О бухгалтерском учете” от 21.11.1996г. № 129-ФЗ, Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н (ПБУ 4/99), Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и др.

В процессе анализа законодательных актов и нормативных документов были определены понятие бухгалтерской отчетности, требования к раскрываемой информации, состав годовой бухгалтерской отчетности, порядок формирования показателей форм бухгалтерской отчетности, состав информации, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности, порядок предоставления отчетности в соответствующие органы.

Кроме этого, здесь же рассматривались методические аспекты анализа данных годовой бухгалтерской отчетности. Финансовый анализ - это система определенных знаний, связанная с исследованием финансового положения организации и ее финансовых результатов на основе данных финансовой отчетности. Целью анализа бухгалтерской отчетности является получение ключевых параметров, дающих объективную и наиболее точную картину финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия. Для осуществления финансового анализа используются метод сравнения; метод построения систем аналитических таблиц; метод построения систем аналитических показателей; метод коэффициентов и др.

К наиболее часто используемым методам финансового анализа бухгалтерской отчетности относятся метод абсолютных, относительных и средних величин; метод сравнения; вертикальный анализ; горизонтальный анализ; факторный анализ; анализ с помощью финансовых коэффициентов. Методика анализа финансовой отчетности организации должна состоять из трех больших взаимосвязанных блоков: 1) анализа финансового положения и деловой активности; 2) анализа финансовых результатов; 3) оценки возможных перспектив развития организации.

Для закрепления теоретических аспектов в работе был проведен практический анализ финансового состояния и финансовых результатов ООО «Газпромжелдортранс», которой было создано 30 ноября 2000 г. в соответствии с Российским законодательством с целью получить прибыль, оказывая транспортные услуги по подаче и уборке вагонов; по транспортировке грузов; а с марта 2004 г. выполняя торгово-посреднические операции.

Бухгалтерский учет ООО «Газпромжелдортранс» ведется бухгалтером по журнально-ордерной форме счетоводства с применением автоматизированного рабочего места бухгалтера. При формировании показателей бухгалтерского баланса бухгалтер ООО «Газпромжелдортранс» использует формы, приведенные в приложении к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 22 июля 2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" с соответствующими изменениями.

Анализ экономических показателей деятельности ООО «Газпромжелдортранс» показал, что предприятие успешно работало до 2004 г., 2005-2006 гг. стали для него убыточными.

К основным средствам предприятия относятся транспортные средства и «другие виды основных средств», при этом объем основных средств на предприятии уменьшается с каждым годом.

Анализ размера и структуры расходов ООО «Газпромжелдортранс» по обычным видам деятельности показал, что основной объем затрат относится к группе «Прочие затраты», к которым можно отнести затраты на хранение, транспортировку продукции и т.п., при этом в 2006 г. их доля в структуре затрат увеличилась на 20,04 % по сравнению с 2004 г. Среди остальных групп преобладают материальные затраты, при этом их доля в структуре затрат в 2006 г. меньше чем в 2004 г. на 8,31 %, затрат на оплату труда – на 7,40 %, отчислений на социальные нужды – на 3,30%.

Анализ бухгалтерского баланса ООО «Газпромжелдортранс» позволил выявить, что в 2006 г. предприятие увеличило свои активы на 391 тыс. руб. или на 2,57 %. Если сравнить с тем, что в 2005 г. активы уменьшились на 15,99 %, то успехи предприятия незначительны, но необходимо учитывать факт реорганизации в 2004 г. При этом основной капитал предприятия уменьшился на 303 тыс. руб., (22,94 %), а оборотные средства, наоборот, увеличились на 694 тыс. руб. или 5,01 % за счет увеличения краткосрочных финансовых вложений на 2835 тыс. руб. и за счет денежных средств на 376 тыс. руб.

На конец 2006 г. оборотные активы имели в структуре активов предприятия долю в 93,46 %, в то время как основной капитал - всего 6,54 %. Для «хорошего» баланса доля собственных средств должна быть выше 10 %, что мы не наблюдаем в ООО «Газпромжелдортранс».

Не смотря на то, что собственный капитал выше, чем заемный, в ООО «Газпромжелдортранс» не соблюдается условие «хорошего» баланса: темпы роста собственного капитала должны быть выше, чем темпы роста заемного капитала. Собственный капитал предприятия уменьшился на 279 тыс. руб., а заемные средства увеличились на 669 тыс. руб.

В целом валюта баланса увеличилась на 391 тыс. руб. (на 2,57 %), что все-таки положительно характеризует деятельность организации.

С целью определить платежеспособность организации был проведен анализ ликвидности баланса, для чего данные бухгалтерского баланса были объединены по группам актива (наиболее ликвидные активы А1, быстро реализуемые активы А2, медленно реализуемые активы А3, трудно реализуемые активы А2) и пассива (срочные обязательства П1, краткосрочные обязательства П2, долгосрочные обязательства П3, постоянные пассивы П4). Сопоставление итогов этих групп позволило выяснить, что в ООО «Газпромжелдортранс» обязательства в пассиве баланса покрываются активами, срок превращения которых в денежные средства равен сроку погашения обязательств: А1≥П1; А2≥П2; А3≥П3; А4≤П4. Таким образом, баланс ООО Газпромжелдортранс» абсолютно ликвидный. Предприятие имеет все возможности в случае необходимости рассчитаться по своим

Анализ по методу сравнения показателей формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» показал, что в 2006 г. прибыль предприятия была на 2229 тыс. руб. меньше по сравнению с 2004 г. На величину прибыли организации оказали влияние следующие факторы: выручка от продаж, себестоимость, прочие операционные доходы и расходы, внереализационные доходы и расходы. При этом изменение вышеперечисленных факторов повысило чистую прибыль на 43 тыс. руб. в 2004 г., и уменьшило чистую прибыль на 2143 тыс. руб. в 2005 г., и на 300 тыс. руб. в 2006 г.

По данным «Отчета о прибылях и убытках» была выявлена динамика рентабельности продаж, чистой рентабельности отчетного периода, а также влияние факторов на изменение этих показателей.

В результате изменения выручки от продаж рентабельность продаж ООО «Газпромжелдортрансснизилась уменьшилась на 119,99 % в 2005 г. и увеличилась на 46,48 % в 2006 г. В результате изменения себестоимости продаж в 2005 г. рентабельность продаж снизилась на 98,53 %, в 2006 г. повысилась на 1,23 %. Совокупное влияние факторов на рентабельность продаж составило: снижение на 218,52 % в 2005 г. и увеличение на 47,71 %

Расчет показателей, характеризующих прибыльность (рентабельность) деятельности ООО «Газпромжелдортранс» показал, что наиболее рентабельным для ООО «Газпрожелдортранс» был 2004 г., наименее рентабельным был 2005 г., в 2006 г. ситуация улучшилась по сравнению с 2005 г., но ненамного.

Анализ показателей остальных форм бухгалтерской отчетности позволил сделать следующие выводы: в 2004 г. рентабельность собственного капитала составила 0,072, в 2005 г. – 0,03, в 2006 г. – 0,075; экономическая рентабельность в 2004 г. составила 0,0082, в 2005 г. – - 0,15, в 2006 г. – -0,021; коэффициент капитализации в 2004 г. составил 0,002, в 2005 г. – - 0,14, в 2006 г. – -0,019, что указывает на неэффективное использование капитала в 2005 -2006 гг.

Анализа движения собственного капитала на основании показателей отчета об изменениях капитала показал, что в ООО «Газпромжелдортранс» наблюдается процесс выбытия собственного капитала, так как коэффициент поступления меньше коэффициента выбытия. Единственной превышение наблюдается в 2006 г. - уставный капитал повысился на 21 тыс. руб. при смене учредителей, но эффект снизило уменьшение нераспределенной прибыли.

Таким образом, анализ выявил, что за исследуемый период наиболее эффективно предприятие действовало в 2004 г., в 2005 г. эффективность деятельности значительно упала, но в 2006 г. опять поднялась.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, части I, II и III - 25-е издание с изменениями и дополнениями по состоянию на 30 июля 2004 г. - М.: Изд.гр. Норма Инфра М., 2004.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с учетом федеральных законов от 31 декабря 2005 года № 201-ФЗ, № 205-ФЗ. – М.: ГроссМедиа, 2006.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ с изм. и доп. от 26 марта 2003 г. Сборник нормативно-правовых актов, регламентирующих учетную деятельность на предприятиях. / Сост. Л. А. Чайковская. – М., 2004. – 231 с.

4. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению от 31 октября 2000 г. N 94н (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н) // Консультант ПЛЮС

5. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 24.03.2000 N 31н). Сборник нормативно-правовых актов, регламентирующих учетную деятельность на предприятиях. / Сост. Л. А. Чайковская. М., 2004.– 231 с.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н. Сборник нормативно-правовых актов, регламентирующих учетную деятельность на предприятиях. / Сост. Л. А. Чайковская. – М., 2004. – 231 с.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 года № 43н, (с изм. от 18 сентября 2006 г.).

8. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н. Сборник нормативно-правовых актов, регламентирующих учетную деятельность на предприятиях. / Сост. Л. А. Чайковская. – М., 2004. – 231 с.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности». ПБУ 8/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 года № 96н. Сборник нормативно-правовых актов, регламентирующих учетную деятельность на предприятиях. / Сост. Л. А. Чайковская. – М., 2004. – 231 с.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина РФ 19.11.2002 года № 114н. / Сборник нормативно-правовых актов, регламентирующих учетную деятельность на предприятиях. / Сост. Л. А. Чайковская. – М., 2004. – 231 с.
11. Приказ Минфина России от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (с изменениями от 31 декабря 2004 г., 18 сентября 2006 г.) // Система ГАРАНТ Платформа F1 Турбо

12. Приказ Минэкономики Российской Федерации от 1 октября 1997 года № 118 «Об утверждении Методических рекомендаций по реформе предприятий (организаций)» // Система ГАРАНТ Платформа F1 Турбо

13. Коды показателей годовой бухгалтерской отчетности организаций, данные по которым подлежат обработке в органах государственной статистики, утвержденные приказом Госкомстата РФ и Минфина РФ от 14 ноября 2003 г. № 475/102н.

14. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. N 180). Сборник нормативно-правовых актов, регламентирующих учетную деятельность на предприятиях. / Сост. Л. А. Чайковская.–М., 2004.–231 с.

15. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Приказ Минфина России от 28.06.2000 г. 60н. Сборник нормативно-правовых актов, регламентирующих учетную деятельность на предприятиях. / Сост. Л. А. Чайковская. – М., 2004. – 231 с.

16. Анализ финансовой отчетности. /Под ред. Ефимовой О. В., Мельник М. В. М.: Омега-Л, 2004. - 408 с.

17. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет, М., изд-во Проспект, 2005. – 516 с.
18. Глушков И.Е., Киселева Т.В. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. Изд. 11-ое. Эффективная настольная книга бухгалтера в 2-х т. Т.1. М.: Изд-во «КноРус», 2004.-1000 с.
19. Гогина Г. Н., Никифорова Е. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ. Самара, изд-во Самарской гуманитарной академии, 2004. – 712 с.
20. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности. – 2-ое изд. – М.: Изд-во «Дело и сервис», 2004. -336 с.

21. Заббарова О. А. Составление бухгалтерской финансовой отчетности организаций. – М.: Изд-во «Кнорус», 2005. – 861 с.

22. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет. М.: Изд. «Налоговый вестник», 2005. 287 с.

### 23 Как сделать реформацию баланса. Редакция бератора «Современная налоговая энциклопедия» // Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.berator.ru/berator/36/328/ , 2006.

24. Ковалев В.В. Ковалев Вит. В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения): учеб. Пособие. – 2-е изд., перераб. И доп. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект. 2005.- 432 с.

25. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. - М.: ИНФРА -М, 2004. - 592 с.
26. Клинов Н., к.э.н., Назаров Д., старший преподаватель ВЗФЭИ. Трансформация отчетности. // Финансовая газета. № 49, декабрь 2004.

27. Лапина О. Г. Годовой отчет за 2004 год. Сдаем в срок и без ошибок - М.: изд-во «Эксмо», 2005. – 114 с.

28. Ларионов А.Д., Карзаева Н.Н., Нечитайло А.И. Бухгалтерская финансовая отчетность. - М.: Изд-во «Проспект», 2005. – 768 с.

29. Макарьева В. И. О годовой бухгалтерской отчетности организаций - М.: изд-во «Налоговый вестник», 2004. – 412 с.

30. Новодворский В.Д., Мельникова Л.А. Техника составления бухгалтерского отчета. // журнал «Бухгалтерская отчетность организации», № 2, февраль 2004.

31. «Отчет об изменениях капитала» (форма №3). Комментарий по заполнению. Автор: Генеральный директор ООО «ПРОФИКС АУДИТ» Чиганова Л.Н. / Электронный ресурс. Режим доступа: www.profix-audit.ru Декабрь, 2004.

### 32. Патров В. В. Бухгалтерская отчетность организации. М.: изд-во «МЦФЭР», 2004.- 320 с.

### 33. Ройбу А. В. Бухгалтерский учет с учетом нового законодательства 2004 года - М.: изд-во «Эксмо», 2004. – 418 с.

### 34. Практическая энциклопедия бухгалтера. Редакция бератора «Современная налоговая энциклопедия» // Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.berator.ru/berator/36/328/ , 2006.

### 35. Практическая бухгалтерия. Редакция бератора «Современная налоговая энциклопедия» // Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.berator.ru/berator/36/328/ , 2006.

36. Рогуленко Т. М, Харьков В. П. Бухгалтерский учет – М.: изд-во «Финансы и статистика», 2005. – 1067 с.

37. Савина Е.А. Существенные показатели бухгалтерской отчетности. // Российский налоговый курьер, № 5, май 2004.

38. Седова Е.И. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценка структуры имущества предприятия и источников его формирования. // «Консультант бухгалтера» № 11, ноябрь 2006.

### 39. Седова Е.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информационная база финансового анализа. // «Консультант бухгалтера» № 10, октябрь 2006.

### 40. Спиридонов Семен, заместитель финансового директора ООО ПКП «Бист», Годовая отчетность: бухгалтерская и налоговая // «Двойная запись» №2, 2006.

### 41. Тонкости бухгалтерской отчетности (интервью с Ложниковым И.Н., заместителем руководителя департамента методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России // Главбух. № 7, апрель 2004.

### 42. Фомичева Л. П. Годовая бухгалтерская отчетность: краткие рекомендации по заполнению новых форм, рекомендованные Минфином - М.: изд-во «Бератор», 2004. - 280 с.;

### 43. Фомичева Л. П., налоговый консультант, «Избавляем баланс от убытков» // журнал "Учет. Налоги. Право." № 24, 2004.

### 44. Фомичева Л. П., налоговый консультант, «**Приложение к бухгалтерскому балансу (форма N 5)»** // журнал "Главбух" , N 1, январь 2005.

45. Фомичева Л. П., налоговый консультант, «П**ояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности» //журнал "БУХ.1С" № 2, 2005.**

46. Фомичева Л. П. Годовая и квартальная бухгалтерская отчетность. - М.: Изд- во " Юридический Дом Юстицинформ" , 2007. - 518 с.

47. Чайковская Л.А. Бухгалтерский учет и налогообложение. – М., Экзамен, 2004 г.