Федеральное агентство по образованию

Рязанский государственный университет имени С.А.Есенина

Факультет экономики

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Курсовая работа

по предмету: «Бухгалтерская финансовая отчетность»

на тему: «Значение бухгалтерского баланса и требования, предъявляемые к нему в рыночной экономике».

Выполнила:

Студентка 3 курса 34 группы

На базе средне специального

образования

Кондрашова И.В.

Рязань 2010 год

Содержание

Введение. 3-6  
1.Методологические основы организации состояния бухгалтерской (финансовой) отчетности. 7-21

* 1. Значение и требования, предъявляемые к бухгалтерскому балансу в условиях рыночной экономики. 7-16
  2. Нормативно-правовое регулирование составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. 17-21

2. Состав и основные правила формирования показателей бухгалтерского баланса в ОАО «Михайловхлебопродукты». 22-62

2.1. Краткая экономическая характеристика ОАО «Михайловхлебопродукты». 22-31

2.2. Подготовительная работа по составлению бухгалтерского баланса. 32-34

2.3. Оценка и формирование статей актива и пассива баланса. 35-62

3.Совершенствование организации составления бухгалтерского баланса в ОАО «Михайловхлебопродукты». 63-75

Заключение. 76-84

Список используемой литературы. 85-88

Приложения.

Введение

Развитие рыночных отношений, международные хозяйственные и финансовые связи выдвинули в число актуальных вопрос о необходимости в изменении сложившейся за многие годы системы бухгалтерского учета и отчетности в нашей стране с опытом ведущих стран Запада и международными стандартами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность нацелена для привлечения инвесторов и партнеров, для информирования учредителей и акционеров об устойчивости финансового положения и о ближайших перспективах организации.

Исходя из бухгалтерской отчетности, изменяются решения о распределении инвестиционных ресурсов, определяется экономическая политика в регионах, выявляется влияние хозяйственных процессов на социальное положение отдельных членов общества.

Бухгалтерской информации присуща более высокая достоверность, так как она базируется на сложном, документальном оформлении всех совершаемых хозяйственных операций и ее данные подтверждаются материалами инвентаризации.

Одним из непременных требований к бухгалтерской отчетности в рыночной экономике является ее открытость для всех заинтересованных пользователей.

Завершающей стадией учетного процесса является составление бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам на определенную отчетную дату [6, с.47]. показатели бухгалтерской отчетности формируются из счетов Главной книги и выводятся из учетных данных полученных в результате специальных расчетов.

Отсюда вытекает связь между бухгалтерской отчетностью и бухгалтерским учетом, которая состоит в том, что учетные данные переходят в соответствующие формы отчетности в виде итоговых показателей [13, с. 447].

Перестройка управления экономикой, рыночные отношения, становление цивилизованного предпринимательства сопровождается возрастанием роли бухгалтерского учета в управлении, контроле предпринимательской деятельности.

При обобщении данных бухгалтерского учета основное внимание уделяется раскрытию информации, которая влияет или может повлиять на принятие деловых и организационных решений, обеспечивающих экономические выгоды заинтересованных лиц.

Главной формой в системе бухгалтерской отчетности организации является бухгалтерский баланс, который является источником информации о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении [6, с. 50].

Финансовое положение организации определяется находящимися в ее распоряжении активами, структурой обязательств и капитала организации. информация о финансовых результатах позволяет оценить потенциальные изменения в ресурсах.

Тщательное изучение бухгалтерского баланса позволяет выявить причины достигнутых успехов, либо недостатков в работе, наметить пути совершенствования деятельности организации.

Внешние пользователи бухгалтерского баланса получают возможность:

- принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с тем или иным партнером;

- избежать выдачи кредитов ненадежным клиентам;

- правильно построить отношения с заказчиком;

- учесть целесообразность приобретения активов той или иной организации;

- учесть возможные риски.

Бухгалтерский баланс служит инструментом планирования и контроля достижения экономических целей предпринимательства – получение прибыли и сохранение источника дохода.

Кроме того, нормативно-правовое регулирование составления бухгалтерского баланса выполняет и другую важную роль. Через нее обеспечивается единство толкования правовых норм различными субъектами рынка и соблюдения ими общепринятых принципов составления и представления бухгалтерского баланса [5, с. 43].

В этой связи, целью курсовой работы является изучение современного состояния организации составления бухгалтерского баланса, его значение в условиях рыночной экономики и разработке путей совершенствования применительно к условиям учета в ОАО «Михайловхлебопродукты» Рязанской области.

Задачами исследования являются:

- изучить назначение, элементы и качественные характеристики показателей бухгалтерского баланса;

- представить краткую экономическую характеристику ОАО «Михайловхлебопродукты»;

- провести анализ показателей бухгалтерского баланса;

- разработать мероприятия по совершенствованию организации состояния бухгалтерского баланса.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют труды ученых экономистов в области отечественной и зарубежной теории и практики, постановления правительства Российской Федерации.

Широко использовались нормативно-правовые акты и обширная научно-практическая информация по теме исследования.

В ходе написания работы были использованы: метод сравнения и диалектико-математический метод.

Работа выполнена на основании годовых отчетов ОАО «Михайловхлебопродукты» за 2006-2008 годы.

Объект исследования ОАО «Михайловхлебопродукты».

**1.Методологические основы организации состояния бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**1.1. Значение и требования, предъявляемые к бухгалтерскому балансу в условиях рыночной экономики**

Система показателей отчетности – это особый вид записей, являющихся кратким извлечением из текущего учета, отражающих сводные данные о состоянии и результатах деятельности предприятия за отчетный период.

Отчетность содержит количественные и качественные характеристики, стоимостные и натуральные показатели.

Сводные данные о состоянии и результатах деятельности предприятия формируются на основании бухгалтерского, статического учета. Тем самым обеспечивается возможность разностороннего отражения в отчетности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В системе экономической информации бухгалтерская отчетность является одним из важнейших инструментов управления содержащих наиболее синтезированную и обобщенную информацию.

Бухгалтерская отчетность является основой объективной оценки хозяйственной деятельности предприятия, базой текущего и перспективного планирования, действенным инструментом для принятия управленческих решений.

Данные бухгалтерской отчетности используются на уровне общества для статистических сводок, сопоставлений, а также для взаимоотношений с бюджетом.

Бухгалтерский баланс – завершающий этап учетного процесса на предприятии. В нем отражаются нарастающим итогом имущественное и финансовое положение предприятия, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год).

Бухгалтерский баланс выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Бухгалтерский баланс позволяет определить состав, величину имущества и источники его формирования, ликвидность и скорость оборота средств, оценить платежеспособность организации.

В процессе чтения бухгалтерского баланса пользователь балансовой информации сопоставляет итоги разделов внутри актива и пассива баланса и их отдельных статей, а также итоги разделов актива и пассива.

В результате таких сопоставлений пользователи получают дополнительную информацию аналитического характера, необходимую для принятия обоснованных управленческих решений, а также для оценки эффективности предстоящих вложений капитала и степени риска финансовых вложений.

Кредиторы получают информацию, позволяющей им оценить способность организации своевременно погашать основной долг и проценты по нему как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе.

Коммерческие клиенты (поставщики и покупатели) заинтересованы в стабильности коммерческих связей, способности своевременно и полно осуществлять расчеты, выполнить конкретные обязательства.

Бухгалтерский баланс позволяет получение информации инвесторам, акционерам, учредителям, которая необходима им для принятия решений о покупке или продаже акций, получить представление о доходности ценных бумаг, уровне дивидендных выплат, степени риска, связанного с инвестициями.

Основные задачи бухгалтерского учета и требования к отчетности в России, сформированные в ст.3 ФЗ «О бухгалтерском учете», а также ПБУ 4/1999 по составлению и представлению сопоставимой, полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении пользователям, отвечают общим количественным критериям отчетности организаций, которые делают ее полезной для любых категорий пользователей [5, с. 49].

По данным бухгалтерского баланса пользователи информации получают возможность:

- принять решение о доверии к организации как партнеру;

- определить условия кредитования и возможности возврата кредита;

- судить о надежности деловых связей, суммах, времени, связанных с ожидаемыми доходами.

Данные бухгалтерского баланса используются не только внешними пользователями для оценки эффективности деятельности организации, а также для экономического анализа в самой организации.

Бухгалтерский баланс отличается спецификой методологии, особыми целями, характером использования данных. Только по данным бухгалтерского баланса составляются по установленным формам, расчеты по налогам с бюджетом, с внебюджетными фондами.

Правительство и правительственные структуры получают информацию об оплате налогов, объеме производства для формирования информации о валовом внутреннем продукте, инвестиционной, налоговой политики, национальном доходе.

При составлении бухгалтерского баланса необходимо соблюдать определенные требования:

- показатели должны быть в тысячах (миллионах) рублей. При этом суммы надо взять без десятичных знаков после запятой;

- основные средства, доходные вложения в материальные ценности и нематериальные активы показывают по остаточной стоимости;

- иностранную валюту следует пересчитать в рубли по курсу Центрального банка РФ;

- зачет между статьями активов и пассивов недопустим;

- несущественные активы и обязательства обособленно не приводят. Уровень существенности устанавливают в учетной политике организации и в течении года не меняют;

- отрицательные значения приводят в круглых скобках;

- все показатели в балансе указывают по состоянию на отчетную дату (31 декабря);

- ОАО «Михайловхлебопродукты» как открытое акционерное общество подлежит обязательному аудиту;

- в балансе должны быть указаны: наименование юридического лица, место нахождения, отчетная дата и отчетный период, вид деятельности предприятия, его юридическая форма, единица измерения и приведены соответствующие данные за предыдущий год;

- в бухгалтерском балансе не допускается никаких подчисток и помарок. В случае исправления ошибок делаются соответствующие оговорки, которые заверяют лица, подписывающие баланс, с указанием даты исправления.

Показатели в активе баланса располагают по принципу возрастания ликвидности.

Пассивы баланса располагают начиная с собственных средств и резервов, а затем идут долгосрочные, а в самом конце – краткосрочные пассивы.

Годовой бухгалтерский баланс (форма №1) сдают не ранее 60 и не позже 90 дней отчетного года [с.24-31].

Основными качественными характеристиками бухгалтерского баланса являются:

- понятность;

- уместность;

- достоверность;

- полнота;

- правдивость;

- нейтральность;

- приоритет содержания перед формой;

- осмотрительность;

- сопоставимость.

Понятность. Отчетность организации должна быть понятна пользователям, обладающим необходимыми знаниями в сфере экономики и бизнеса, желательно и бухгалтерского учета. Человек, не имеющий специальной подготовки, вряд ли сможет разобраться в финансовых показателях. Но это не означает, что следует исключить трудную для понимания определенных категорий пользователей информацию, если она нужна для принятия решений.

Уместность. В отчетность следует включать информацию, которая способствует оценке прошлых, настоящих и будущих событий, принятию решений пользователями. Уместность информации во многом определяется ее характером. В настоящее время в России состав, содержание и методические основы формирования отчетности регулируется ПБУ 4/1999 «Бухгалтерская отчетность организации». Кроме того, в отчетность можно включать дополнительные показатели, не предусмотренные ПБУ 4/1999 [38, с. 299-311], [18, с.5-6], если выявляется недостаточность данных для формирования полной информации об имущественном и финансовом положении организации.

Достоверность или надежность. В отечественной и зарубежной учетной практике сложились разные подходы к данной характеристике. Так, согласно МСФО информация надежна, если она не содержит существенных ошибок, и пользователи могут положиться на нее. Надежность информации не гарантируется ее существенностью или уместностью. А в соответствии с ПБУ 4/1999, где говорится, что отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации и финансовых результатах ее деятельности, достоверной считается отчетность, сформированная и составленная по правилам, установленным нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Кроме того, чтобы быть достоверной и уместной, информация должна быть своевременной. В России установлены конкретные даты представления отчетности, которые должны четко соблюдаться бухгалтерами. Но проблему своевременности можно трактовать шире, чем простое соблюдение установленных сроков. Годовая отчетность, представленная своевременно, тем не менее, отражает хозяйственную деятельность годичной давности.

Полнота, или целостность, означает отсутствие пропусков информации, которые могут дезориентировать пользователя. В международных стандартах финансовой отчетности полнота информации увязывается с затратами на ее получение, а в российском законодательстве полнота определяется как отражение в учете всех факторов хозяйственной жизни организации, ее филиалов и подразделений на основе принципа рационального ведения бухгалтерского учета в зависимости от конкретных условий хозяйствования и размеров организации.

Правдивость следует рассматривать шире, чем простое документирование хозяйственных операций (на этом делается акцент в российском законодательстве), хотя документ является необходимым условием правдивости. Часто бухгалтерская оценка (особенно это касается финансовых активов), основанная на документах, не отвечает рыночным реалиям.

Нейтральность, или непредвзятость информации, - это отсутствие пристрастных оценок, нацеленных на оказание влияния на какую-либо категорию пользователей. Информация не является нейтральной, если при отборе или определенном представлении она влияет на решения и оценки пользователей таким образом, что достигаются предопределенные результаты или последствия.

Приоритет содержания перед формой. Многие проблемы в области бухгалтерского учета связаны с несоответствием юридической формы оформления операций и их экономическим содержанием.

Например, финансовая (долгосрочная) аренда может быть оформлена как текущая, кредитование – как финансирование и пр. Данное требование зафиксировано в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», где говорится, что организация должна отражать в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности исходя не только из правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (п.7).

Осмотрительность подразумевает большую готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (п.7 ПБУ 1/2008) осмотрительность, однако, не позволяет создавать чрезмерные запасы, сознательно занижать активы или доходы или преднамеренно завышать обязательства и расходы.

Сопоставимость. Для определений тенденций развития организации необходимо обеспечить методологическое единство отчетности, составленной в разные периоды времени. Вместе с тем сохранение организацией неизменной учетной политики (методов ведения учета и составления отчетности) в течение длительного времени не всегда возможно в силу меняющейся конъюнктуры рынка или законодательства. Влияние изменения методов учета на финансовые результаты, финансовое положение или движение денежных средств организации должно оцениваться в денежном выражении и доводиться до пользователя информации. Так, изменение методов оценки материально-производственных запасов может существенно повлиять на величину прибыли. Российские организации представляют отчетные данные за два года – на начало года (т.е. за прошлый год) и конец года. По российским нормам регулирования бухгалтерского учета, данные, предшествующего года подлежат корректировке в случае их несопоставимости с отчетными данными текущего года. Причины каждой корректировки должны быть раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Для соблюдения качественной характеристики бухгалтерский баланс следует руководствоваться соотношением между выгодами и затратами, т.е. выгоды, получаемые от информации, должны превышать затраты на ее получение. Это особенно важно, поскольку воспользоваться выгодами может лишь ограниченное число пользователей.

Мнения ученых.

По мнению Бакаева А.С. – начальника отдела методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России необходимо:

- повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;

- создание инфраструктуры применения МСФО»

- изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;

- усилие контроля качества бухгалтерской отчетности.

Шаталов С.Д. – заместитель Министра финансов РФ отмечает, что переход на МСФО позволит тщательнее контролировать финансы компаний и привлечет в Россию дополнительные инвестиции.

ОАО «Михайловхлебопродукты» составляет промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность. Промежуточной является месячная и квартальная бухгалтерская отчетность, составляемая нарастающим итогом с начала отчетного года. На основе Федерального закона «О бухгалтерском учете» в ПБУ 4/1999 установлен состав бухгалтерской отчетности, в которую входят:

- бухгалтерский баланс (форма №1);

- отчет о прибылях и убытках (форма №2);

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, включающие:

- отчет об изменениях капитала (форма №3);

- отчет о движении денежных средств (форма №4);

- приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5);

- пояснительную записку.

**1.2. Нормативно-правовое регулирование составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Во всем мире бухгалтерский учет понимают как деловой язык бизнеса, но на любом предприятии от испытывает на себе влияние специфических социально-экономических, политических и культурных особенностей каждой страны.

Законодательство России о бухгалтерском учете устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

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.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета, разработанная Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов РФ, состоит из документов четырех уровней:

- законодательных;

- нормативных;

- методических;

- организационных [5, с. 17].

Документы первого уровня содержат правовое обоснование обязательности ведения бухгалтерского учета всеми российскими организациями, определяют основные правила и принципы ведения учета.

К ним относятся законодательные документы: федеральные законы, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ.

К ним, в частности относятся:

- Гражданский кодекс РФ;

- Налоговый кодекс РФ;

- Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 10.01.2003 №8-ФЗ);

- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 №119-ФЗ (в ред. от 03.11.2006 №183-ФЗ).

Закон устанавливает единые правовые основы бухгалтерского учета и отчетности на территории РФ для всех организаций являющихся юридическими лицами.

Документы второго уровня содержат рекомендации о ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по отдельным участкам и видам деятельности.

К этой группе относятся нормативные документы, устанавливающие базовые правила ведения бухгалтерского учета, разрабатываемые Министерством финансов РФ и другими ведомствами, которым Федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Введены в действия 21 российских положений по бухгалтерскому учету (ПБУ):

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н [7, с. 25];

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/1999). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н [6, с. 47];

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/2001). Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/2001). Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н.

Документы третьего уровня носят рекомендательный характер и разрабатываются на базе документов первых двух уровней.

В документах третьего уровня в основном разъясняются характер и содержание разных вариантов решений организации в области оценки и учета отдельных объектов и их отражение в отчетности.

Право выбора таких решений остается за организацией в зависимости от его отраслевой принадлежности, вида производственной деятельности.

Примеры документов третьего уровня:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждена приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н;

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина России от 13.06.1995 №49.

Документы этого уровня носят рекомендательный, разъясняющий и уточняющий характер по отношению к документам более высоких уровней.

Рабочие документы, формирующие учетную политику предприятия, а также положения и инструкции, носящие обязательный характер для системы внутреннего регламентирования хозяйственной деятельности организации, составляют четвертую группу.

Документы четвертого уровня – внутренние документы организации, раскрывающие ее учетную политику.

Организация, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли.

Документы четвертого уровня утверждаются руководителем, а формируются бухгалтерскими, финансовыми и экономическими службами организации и содержат:

- рабочий план счетов;

- выбранные организацией способы бухгалтерского учета в соответствии с документами первого и второго уровней нормативных документов;

- способы бухгалтерского учета, описание которых отсутствует в документах вышестоящих уровней.

Названия документов, их содержание и статус, принципы построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения руководство организации определяет самостоятельно.

Основная цель заключается в выработке единого содержания основных принципов и понятий бухгалтерского учета, в достижении единообразного содержания терминологии бухгалтерского учета, едином подходе к построению форм и толкованию показателей бухгалтерской отчетности.

Положения по бухгалтерскому учету (документы второго уровня), так же как и документы первого уровня, носят строго обязательный характер.

В ходе написания работы были изучены, действующие в настоящее время нормативные акты с учетом последних изменений в законодательстве.

**2. Состав и основные правила формирования показателей бухгалтерского баланса в ОАО «Михайловхлебопродукты»**

**2.1. Краткая экономическая характеристика ОАО «Михайловхлебопродукты»**

Прежде, чем стать крупным производственным предприятием и называться ОАО «Михайловхлебопродукты», предприятие прошло большой отрезок времени в своем развитии.

ОАО «Михайловхлебопродукты» было организовано в качестве предприятия по хранению и переработке зерна на базе складов «Заготзерно» (хлебоприемного пункта) в 1974г. После окончания строительства мельницы и комбикормового завода предприятие стало именоваться комбинатом хлебопродуктов. В 1992 году комбинат был акционирован.

Акционерное общество «Михайловхлебопродукты», в дальнейшем именуемое «Общество», является открытым акционерным обществом. Общество является юридическим лицом и действует на основании устава и Законодательства РФ. Общество создано путем преобразования государственного предприятия Михайловский комбинат хлебопродуктов, является его правопреемником, несет права и обязанности, возникшие у данного предприятия до момента его преобразования в акционерное общество «Михайловхлебопродукты».

Целью общества является извлечение прибыли. Общество имеет гражданские права и исполняет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

ОАО «Михайловхлебопродукты» осуществляет свою деятельность по следующим приоритетным направлениям:

- производство и реализация муки пшеничной хлебопекарной;

- производство и реализация комбикормов;

- оптовая торговля зерном;

- оказание услуг по приемке, сушке, очистке и хранению зерна и семян;

- оказание коммунальных услуг населению.

Местонахождение ОАО «Михайловхлебопродукты»:

391711 Рязанская область, г. Михайлов, ул. Элеваторная, д.1

ИНН 6208000459 Р/С 40702810453070100234 Рязанский банк СБ России

Михайловское ОСБ №2614 РФ БИК 046126614 к/с 30101810500000000614

Телефон, факс (49130)2-19-24

Организационная структура управления на ОАО «Михайловхлебопродукты» является линейно-функциональной.

Для обеспечения производственной деятельности и выполнения перечисленных функций ОАО «Михайловхлебопродукты» располагает складской емкостью 21,3 тыс. тонн, в том числе с активной вентиляцией 18,1 тыс. тонн.

ОАО «Михайловхлебопродукты» в процессе своего функционирования занимается выпуском продукции – муки трех сортного помола, манной крупы и оказанием услуг, как своим деловым партнерам, так и населению.

Мукомольные цеха производят продукцию в соответствии с установленными видами помола и ассортиментом.

Из зерна пшеницы вырабатывают муку хлебопекарную и манную крупу.

Из зерна ржи производят обдирно-обойную муку. В процессе переработки зерна в муку получают побочные продукты: кормовые зернопродукты, зерновые отходы.

Продукция ОАО «Михайловхлебопродукты» пользуется большим спросом у жителей Рязанской области и других регионов России.

У продукции ОАО «Михайловхлебопродукты» высокое качество, сравнительно низкая цена и тем самым она является конкурентоспособной продукцией и позволяет Обществу получать прибыль от реализации.

Основными конкурентами Общества на региональном рынке являются: ОАО «Рязаньзернопродукт», ОАО «Рязаньэлеватор» и ОАО «Денижниковский комбикормовый завод».

По отношению к своим конкурентам ОАО «Михайловхлебопродукты» имеет ряд сильных сторон. К сильным сторонам, в первую очередь, относится его близкое расположение к Москве, сырьевым придатком которого оно является. При наличии нормальной сырьевой зоны вопросов по реализации не возникает, так как Москва и Подмосковье потребляют ежедневно огромное количество мукомольно-крупяной продукции.

ОАО «Михайловхлебопродукты» по основному виду деятельности относится к предприятиям отрасли мукомольной промышленности. Существенное влияние на деятельность Общества оказывают коммерческие риски, которые возникают при реализации товаров, произведенных или закупленных Обществом на начальном, промежуточном или конечном этапе.

С целью минимизации влияния рисков на деятельность общества проводится тщательный мониторинг рынка зерна и муки.

В 2008-09 годах ОАО «Михайловхлебопродукты» использовало в качестве продвижения на рынок своей продукции рекламу. Была разработана рекламная кампания, включающая рекламу в газетах, на радио и телевидении.

В данной части курсовой работы отразим основные сведения о предприятии, которые могут дать общее представление о хозяйственно-финансовой деятельности анализируемого предприятия, и на основе этих данных сделаем выводы.

Рассмотрим таблицы отражающие общую экономическую картину в ОАО «Михайловхлебопродукты» в динамике за 3 года (2006-2008гг.).

Основные виды состава товарной продукции ОАО «Михайловхлебопродукты» и их структура приведены в Таблице 1

Таблица1.

Состав и структура товарной продукции за 2006-2008гг.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | 2006г. | | 2007г. | | 2008г. | |
| Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма, тыс.руб. | Уд.вес, % |
| Всего произведено продукции: | 59576 | 100,0 | 183438 | 100,0 | 397134 | 100,0 |
| Мука высший сорт | 38724 | 65,0 | 118684,4 | 64,7 | 264888,4 | 66,7 |
| Мука 1 сорт | 14894 | 25,0 | 47693,9 | 26,0 | 99283,5 | 25,0 |
| Мука 2 сорт | - | - | 3668,7 | 2,0 | 3177 | 0,8 |
| Крупа манная | 5958 | 10,0 | 13391 | 7,3 | 29785,1 | 7,5 |

Основным видом продукции, выпускаемой на предприятии, является мука различных видов и сортов. Наибольший удельный вес 66,7 % всей выпускаемой продукции составляет мука высшего сорта, так как она высокого качества и пользуется повышенным спросом. На долю крупы манной приходится в среднем 7,5 %.

Основные экономические показатели, характеризующие производственно-хозяйственную деятельность Общества, представлены в таблице 2.

Таблица 2.

Динамика показателей размера ОАО «Михайловхлебопродукты» за 2006-2008гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006 год | 2007 год | 2008 год | 2008 год в разах к 2006 году |
| Выручка от продажи продукции, тыс.руб. | 59576 | 183438 | 397134 | 6,66 |
| Себестоимость продукции, тыс.руб. | 59212 | 171100 | 375375 | 6,34 |
| Прибыль от реализации продукции, тыс.руб. | 364 | 12338 | 21759 | 59,7 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 298 | 291 | 291 | 0,97 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб. | 69834 | 70387,5 | 75679 | 1,08 |

За три анализируемых года стоимость реализованной продукции выросла в 6,6 раза и составила 397134 тыс.руб. в 2008 году против 59576 тыс.руб. в 2006 году. Данное увеличение стоимости реализованной продукции произошло: во-первых, раньше Общество перерабатывало зерно сельскохозяйственных кооперативов и фермерских хозяйств, находящееся на хранении, и только часть зерна было собственным и перерабатывалось для продажи.

В последние два года Общество стало самостоятельно закупать зерно у сельхозпроизводителей не только Михайловского района, но и в Воронежской, Липецкой, Тамбовской областей и перерабатывать его на муку.

Во-вторых, Общество попало под влияние фирмы-посредника «Марс», которое повысило цены на реализованную продукцию.

В результате увеличения объемов производства и реализации произошло увеличение прибыли от реализации продукции. Так, прибыль в 2008 году составила 21759 тыс.руб., тогда как в 2006 году получено лишь 364 тыс.руб. прибыли.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов увеличилась в динамике на 5845 тыс.руб., что и отразилось на увеличении выпуска продукции.

Одним из важнейших факторов увеличения объемов производства продукции в Обществе является обеспеченность их основными фондами в необходимом количестве и эффективное их использование.

Таблица 3.

Оснащенность основными производственными фондами и эффективность их использования в ОАО «Михайловхлебопродукты» за 2006-2008 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006 год | 2007 год | 2008 год | 2008 год в разах к 2006 году |
| Годовой объем реализованной продукции, тыс.руб. | 59576 | 183438 | 397134 | 6,6 |
| Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб. | 69834 | 70387,5 | 75679 | 1,08 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 298 | 291 | 291 | 0,97 |
| Прибыль от реализации продукции, тыс.руб. | 364 | 12338 | 21759 | 59,8 |
| Фондоотдача, руб | 0,85 | 2,61 | 5,25 | 6,17 |
| Фондоемкость, руб. | 1,17 | 0,38 | 0,19 | 0,16 |
| Фондовооруженность труда, тыс.руб. | 234,34 | 241,88 | 260,06 | 1,10 |
| Фондорентабельность,% | 0,52 | 17,5 | 28,8 | - |

В 2008 году среднегодовая стоимость основных фондов в Обществе увеличилось на 5845 тыс.руб. по сравнению с 2006 годом, что повлияло на рост такого показателя как фондовооруженность труда. Данный показатель увеличился в 2008 году на 25,72 тыс.руб. или 10,97% по сравнению с 2006 годом.

Об эффективности использования основных фондов свидетельствует рост показателя фондоотдачи 4,4 руб., что выше в 6,17 раз по сравнению с 2006 годом и снижение показателя фондоемкости на 0,98 руб.

В 2008 году получена прибыль, в результате чего произошел значительный рост показателя фондоемкости на 28,8%.

Себестоимость выполненных работ (произведенной продукции) является важным показателем экономической эффективности производства. в ней отражается все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятия. Для оценки себестоимости основных видов продукции данные приведены в Таблице 4.

Таблица 4.

Себестоимость основных видов продукции, тыс.руб. за 2006-2008 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006 год | 2007 год | 2008 год | 2008г. в % к 2006г. |
| 1.Мука высшего сорта | 15896 | 26760 | 30151 | 189,68 |
| 2.Мука 1 сорта | 7890 | 11060 | 11900 | 150,82 |
| 3.Мука 2 сорта | 267 | 458 | 467 | 174,9 |
| 4.Мука ржаная | 100 | - | -- |  |
| Итого: | 24153 | 38278 | 42518 | 176,04 |

Себестоимость муки с каждым годом увеличивается и в 2008 году себестоимость выросла на 89,68 %, себестоимость муки 1 сорта на 50,82 %, а 2 сорта на 74,9 %.

Одним из показателей, характеризующим финансовое положение предприятия, является его платежеспособность, т.е. возможность своевременно погашать свои платежные обязательства.

Таблица 5.

Динамика показателей ликвидности за 2006-2008 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006 год | 2007 год | 2008 год | Нормативы |
| 1.Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,21 | 0,19 | 0,15 | 0,2-0,3 |
| 2.Коэффициент промежуточной ликвидности | 1,02 | 1,01 | 1,0 | 1-1,5 |
| 3.Коэффициент текущей ликвидности | 0,7 | 1,0 | 1,3 | 1,5-2 |

В 2008 году в сравнении с 2006 годом коэффициент абсолютной ликвидности снизился с 0,21 до 0,15, что ниже рекомендованного значения на 0,6 пунктов.

Рассчитанный коэффициент промежуточной ликвидности можно считать нормальным – 1,0.

Коэффициент текущей ликвидности имеет тенденцию к повышению с 0,7 до 1,3, но еще не соответствует нормативу.

Платежеспособность ОАО «Михайловхлебопродукты» имеет тенденцию к повышению. Но эта платежеспособность зависит от дисциплинированности покупателей его продукции.

**2.2. Подготовительная работа по составлению бухгалтерского баланса**

Состав, а также требования к содержанию и порядку составления и представления годового бухгалтерского баланса определены в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/1999, утвержденная приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н [6, с. 47-57].

Перед составлением годового бухгалтерского баланса в ОАО «Михайловхлебопродукты» проводится большая подготовительная работа по заранее составленному графику, который включает в себя отдельные этапы:

- прежде всего устанавливаются, полностью ли поступили в бухгалтерию первичные документы из цехов, складов, от подотчетных лиц;

- производится обработка всех первичных документов, составляются накопительные и группировочные ведомости;

- проверяется полнота отражения в учетных регистрах хозяйственных операций;

- разграничиваются доходы и расходы между отдельными учетными периодами;

- осуществляется проверка расчетов со всеми покупателями, поставщиками и другими субъектами рынка, с которыми общество ведет расчеты;

- проверяются записи на счетах бухгалтерского учета и вносится исправление ошибок;

- уточняется оценка отраженных в бухгалтерском учете активов и пассивов;

- выявляется окончательный финансовый результат работы Общества путем суммирования всех частных результатов.

Для проверки полноты и правильности записей по счетам бухгалтерского учета:

- сравнивают обороты по каждому синтетическому счету, выводят остатки в сумме;

- сверяют обороты и остатки по каждому синтетическому счету с показателями аналитического учета;

- по синтетическим счетам составляется оборотная ведомость.

Для уточнения оценки отраженных в бухгалтерском учете активов и пассивов проводят:

- инвентаризацию перед составлением бухгалтерского баланса и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в в следующем порядке:

- излишки имущества приходуются по рыночным ценам;

- недостача имущества и его порча сверх норм естественной убыли относится на виновное лицо;

- отражаются на счетах учета имущества ценности, находящиеся в пути.

Отражение финансового результата общества включает:

- закрытие субсчетов, открытых к счету 90 «Продажи», на субсчет 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж»;

- закрытие субсчетов, открытых к счету 91 «Прочие доходы и расходы» на субсчет 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»;

- начисление налога на прибыль;

- списание чистой прибыли (убытка) на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Выявленные бухгалтерском учете ошибки подлежат исправлению.

Исправительные записи вносятся в бухгалтерский учет на основании бухгалтерских справок, которые должны иметь обязательные реквизиты первичного документа.

**2.3. Оценка и формирование статей актива и пассива баланса**

В соответствии с приказом Минфина России от 13.01.2000 №44, а также ПБУ 4/1999 в состав бухгалтерской отчетности включаются следующие формы:

1. Бухгалтерский баланс – форма №1;
2. Отчет о прибылях и убытках – форма №2;
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, в состав которых входят:

- Отчет об изменениях капитала – форма №3;

- Отчет о движении денежных средств – форма №4;

- Приложение к бухгалтерскому балансу – форма №5;

- Пояснительная записка.

4. Итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного по законодательству РФ аудита бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс призван характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. Активы и обязательства представляются в бухгалтерском балансе с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла. Если срок превышает 12 месяцев, то все остальные активы и обязательства квалифицируются как долгосрочные.

В ходе исследования было выявлено в ОАО «Михайловхлебопродукты» наличие всех форм и данных, предусмотренных п.7 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности (заголовочной части отчетных форм). Однако были выявлены такие недостатки, как отсутствие указаний дат утверждения и отправки бухгалтерской отчетности; единиц измерения;, а также в отдельных случаях подписей ответственных лиц.

Самостоятельный баланс согласно ст.48 ГК РФ является одним из признаков юридического лица, т.е. выполняет экономико-правовую функцию [1, с.113]. Тем самым обеспечивается реализация одного из принципов бухгалтерского учета – имущественная обособленность хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерский баланс служит основным источником информации для обширного круга пользователей. Так, он знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием организации. далее по балансу можно определить конечный финансовый результат работы организации в виде наращения собственного капитала за отчетный период (прибыли). Особенность бухгалтерского баланса состоит в том, что в нем сопоставляются имущества, права и обязательства (долги). По строению бухгалтерский баланс представляет собой два ряда чисел, итоги которых постоянно равны между собой. Бухгалтерский баланс представляет имущество как группировку разнородных имущественных средств и прав на эти ценности и одновременно как капитал, образованный волей хозяйствующих субъектов, а также третьих лиц. Баланс отражает состояние хозяйства в денежной оценке в валюте РФ.

В целом баланс ОАО «Михайловхлебопродукты» построен правильно, а это значит:

1. полностью охвачен хозяйственный процесс организации во всем его многообразии;
2. дана надлежащая группировка хозяйственных явлений;
3. наличие связей между этими явлениями на основе правильной корреспонденции счетов, что позволяет анализировать не только финансово-хозяйственную деятельность, но и движение имущественных средств организации.

Статьи бухгалтерского баланса заполняются на основании остатков по счетам Главной книги. Ряд статей составляется с привлечением данных аналитического учета. Счета, отражающие состояние расчетов, показываются в балансе в развернутом виде: дебетовое сальдо по субсчетам этих счетов представлено в активе, а кредитовое сальдо – в пассиве. Статьи баланса отражаются в двух разрезах? Графа 3 – «На начало отчетного года»; графа 4 – «На конец отчетного периода». Данные графы 3 (вступительный баланс) составляют данным графы 4 баланса за прошлый отчетный период [34.с.7-11].

В ходе изучения бухгалтерского баланса ОАО «Михайловхлебопродукты» выяснена правильность подсчетов итогов по группам статей, разделам, валюты баланса по активу и пассиву. Такой подсчет крайне важен, т.к. данные баланса используются при проведении анализа финансового положения.

Соблюдено также требование непротиворечивости. Данные бухгалтерского баланса в целом соответствуют показателям двух отчетных форм. Соблюдена также методика формирования показателей и оценки статей бухгалтерского баланса. В бухгалтерском балансе данные представляются с соблюдением следующих требований:

Раздел I «Внеоборотные активы».

Статья «Нематериальные активы» (110).

По данной статье показывается наличие активов по остаточной стоимости. Состав нематериальных активов соответствует перечню установленному ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов». Начисляется амортизация нематериальных активов непосредственно по кредиту счета 04, уменьшая, таким образом, первоначальную стоимость нематериальных активов. Сальдо по этому счету и будет значением строки 110. Соответственно, счет 05 «Амортизация нематериальных активов» в этом случае не применяется.

Нематериальные активы могут быть внесены учредителями (собственниками) организации в счет их вкладов в уставный капитал организации, получены безвозмездно (в том числе по договору дарения), приобретены организацией в процессе ее деятельности.

Статья «Основные средства» (120).

По этой статье 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).

При начислении амортизационных отчислений руководствуются ПБУ 6/2001 «Учет основных средств». По строке 120 показывают остаточную стоимость основных средств, т.е. за вычетом сумм начисленной амортизации. К основным средствам относится имущество, которое служит более 12 месяцев, не предназначено для продажи, способно приносить доход, и используется для производства продукции или управленческих нужд. С 2006 года в бухгалтерском учете предприятия не амортизируются, а сразу включаются в расходы затраты на покупку основных средств, которые стоят до 20000 рублей включительно. При этом активы в пределах лимита отражаются на счете 10 «Материалы».

Статья «Незавершенное строительство» (130).

По этой статье показываются затраты на строительно-монтажные работы (осуществляемые как хозяйственным, так и подрядным способами). По данной статье отражается также приобретения зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы

По статье «Незавершенное строительство» отражается стоимость объектов капитального строительства, находящихся во временной эксплуатации до ввода их в постоянную эксплуатацию, а также стоимость объектов недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях. Кроме того, по указанной статье отражается стоимость оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки. Такие расходы учитываются на счете 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложение во внеоборотные активы». Дебетовое сальдо по этим счетам указывается по строке 130 баланса.

Таблица 6.

Как формируются показатели строк раздела I Бухгалтерского баланса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Строка баланса | Код строки баланса | Как сформировать показатели для баланса |
| Нематериальные активы | 110 | Разница между дебетовым сальдо счета 04 и кредитовым сальдо счета 05 (либо сальдо счета 04 – если амортизация по нематериальным активам отражается без использования счета 05) |
| Основные средства | 120 | Разница между дебетовым остатком счета 01 и кредитовым остатком счета 02 (в расчет не берутся субсчет «Амортизация по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование») |
| Незавершенное строительство | 130 | Остатки по счетам 07,08 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | Сальдо счета 03 за минусом сальдо субсчета «Амортизация по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование» счета 02 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | Сальдо счета 58 по долгосрочным финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов. Остаток по счету 55 субсчет «Депозитные счета» по депозитам на срок более года, если по ним начисляют проценты |
| Отложенные налоговые активы | 145 | Сальдо счета 09 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | Показатели, не указанные в предыдущих строках раздела «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса |
| Итого по разделу I | 190 | Сумма строк 110, 120, 130, 135, 140, 145 и 150 |

Итого по разделу I: строка 190 равна сумме строк 110, 120, 130, 140, 145, 150, 151.

40802+3623+215=44640 тыс.руб.

Раздел II «Оборотные активы».

Статья «Запасы» (210).

В разделе «Оборотные активы» по статье «Запасы» показываются отметки материально-производственных запасов, товаров.

При формировании показателя по статье «Запасы» следует учитывать, что по данной строке учитывается сумма дебетовых сальдо по счетам 44 «Расходы на продажу», 45 «Товары отгруженные», 41 «Товары».

По строке «Готовая продукция и товары для перепродажи» статьи «Запасы» ОАО «Михайловхлебопродукты» отражает стоимость остатков товаров. Остаток товаров отражается в форме №1 по стоимости их приобретения, формируемой в соответствии с ПБУ 5\_2001 «Учет материально-производственных запасов» и ПБУ 10/1999 «Расходы организации». общество учитывает товары по продажным ценам, обособленно отражает в бухгалтерской отчетности разницу между стоимостью приобретения и стоимости по продажным ценам. Это делается в пояснительной записке к форме №1 и форме №2.

По строке «Товары отгруженные» статьи «Запасы» отражается информация о товарах в случаях, если в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету еще не исполнены условия признания выручки от продажи товаров (учитывается на счете 45 «Товары отгруженные»).

Общество признает коммерческие расходы в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде в качестве расходов.

Строка «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (220).

По статье отражается сумма НДС по приобретенным МПЗ, осуществленным капитальным вложениям, работам и услугам, подлежащая отнесению в установленном порядке в следующих отчетных периодах в уменьшение сумм налога, перечисляемых в бюджет или несоответствующие источники ее покрытия, учитываемая на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Строка «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» (230).

Данные по счетам бухгалтерского учета расчетов 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.

По статье «Дебиторская задолженность» данные о дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и дебиторская задолженность, 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 срока начинается с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором актив (дебиторская задолженность) был принят к бухгалтерскому учету.

Долгосрочная дебиторская задолженность, 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 необходимо раскрыть в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу.

Из суммы, отражаемой по статье «Дебиторская задолженность» по отдельной строке «Покупатели и заказчики», показывается числящаяся на отчетную дату в бухгалтерском учете задолженность покупателей и заказчиков в сумме в соответствии с условиями договоров за проданные им товары.

Строка «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (240).

По данной статье отражается дебиторская задолженность, срок погашения которой не более 12 месяцев после отчетной даты. В показатель также включаются:

- задолженность учредителей (участников) организации по вкладам в уставный (складочный) капитал организации;

- сумма уплаченных другим организациям и гражданам авансов по предстоящим расчетам в соответствии с условиями договоров;

- переплата по налогам, сборам и прочим платежам в бюджет, государственные внебюджетные фонды;

- задолженность работников организации по предоставленным им займам за счет средств этой организации, по возмещению материального ущерба организации;

- задолженность за подотчетными лицами, задолженность по расчетам с поставщиками по недостачам товарно-материальных ценностей, обнаруженным при приемке;

- задолженность перед организацией по расчетам с государственным и (или) муниципальным органом;

- штрафы, пени, неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда (арбитражного суда) либо другого органа, имеющего в соответствии с законодательством РФ право на принятие соответствующего решения о взыскании.

Строка «Денежные средства» (260)

По статье «Денежные средства» показывается остаток денежных средств:

- в кассе (сальдо счета 50 «Касса»);

- на расчетных счетах (сальдо счета 51 «Расчетный счет»);

- на специальных счетах (сальдо по субсчету 3 «Депозитные счета», которое в соответствии с требованиями ПБУ 19/2002 отражается в составе финансовых вложений);

- средства, находящиеся в пути (сальдо счета 57 «Переводы в пути»).

Строка «Прочие активы» (270).

По статье «прочие оборотные активы» показываются суммы, не нашедшие отражения по другим группам статей раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Таблица 7.

Взаимоувязка счетов бухгалтерского учета и строк раздела II баланса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Строка баланса | Код строки баланса | Как сформировать показатели для баланса |
| Запасы | 210 | Сумма строк 211-217 |
| В том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | Остаток по счету 10 +(-) дебетовое (кредитовое) сальдо счета 16 |
| Животные на выращивании и откорме | 212 | Сальдо счета 11 |
| Затраты в незавершенном производстве | 213 | Сумма остатков по счетам: 20, 21, 23, 29, 44, 46 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | Сальдо по счетам 41 и 43 за минусом сальдо счетов 14 и 42 |
| Товары отгруженные | 215 | Сальдо счета 45 |
| Расходы будущих периодов | 216 | Сальдо счета 97 |
| Прочие запасы и затраты | 217 | Стоимость материально-производственных ценностей, которые не вошли в предыдущие строки группы статей «Запасы» |

Таблица 8.

Как формируются показатели строк раздела II Бухгалтерского баланса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Строка баланса | Код строки баланса | Как сформировать показатели для баланса |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | Сальдо счета 19 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | Сумма остатков по дебету счетов 62 и 76 по расчетам со сроком более 12 месяцев за минусом кредитового сальдо счета 63 субсчет «Резервы по долгосрочным долгам»  Дебетовое сальдо счета 60 субсчет «Расчеты по авансам, выданным на срок больше года»  Дебетовое сальдо счета 73 субсчет «Расчеты производятся более чем через 12 месяцев»  Дебетовое сальдо счета 58 субсчет «Предоставленные на срок более года займы, по которым не предусмотрено начисление процентов» |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 | Дебетовое сальдо по счетам 62 и 76 (долгосрочные задолженности покупателей и заказчиков) минус остаток по субсчету счета 63, на котором отражена сумма резерва по таким задолженностям |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | Сумма остатков по дебету счетов 62 и 76 по расчетам в течение 12 месяцев за минусом кредитового сальдо счета 63 субсчет «Резервы по краткосрочным долгам»  Дебетовое сальдо счета 75 субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»  Дебетовое сальдо счета 60 субсчет «Расчеты по авансам, выданным на срок не более года»  Дебетовое сальдо счета 68 субсчет «Задолженность налоговых органов, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев»  Дебетовое сальдо счета 73 субсчет «Расчеты в течение 12 месяцев»  Дебетовое сальдо счета 58 субсчет «Предоставленные на срок не более года займы, по которым не предусмотрено начисление процентов» |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | Остатки по счетам 62 и 76, на которых показаны краткосрочные задолженности покупателей и заказчиков, минус сальдо субсчета счета 63, на котором отражена сумма резерва по таким задолженностям |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | Сальдо счета 58 по краткосрочным финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов  Остаток по счету 55 субсчет «Депозитные счета» по депозитам на срок не более года, если по ним начисляются проценты |
| Денежные средства | 260 | Сумма остатков по счетам 50, 51, 52, 55 (субсчета «Активы» и «Чековые книжки, «Депозитные счета» - если по депозитным вкладам не начисляют проценты), 57 |
| Прочие оборотные активы | 270 | Показатели, не отраженные в предыдущих строках раздела «Оборотные активы» баланса |
| Итого по разделу II | 290 | Сумма строк: 210, 220, 230, 240, 250, 260, и 270 |
| Баланс | 300 | Сумма строк 190 и 290 (44640+101346=145986 тыс.руб.) |

Итого по разделу II: строка 290 представляет собой сумму строк 210, 220, 230, 240, 250, 260 и 270

67057+1463+27885+4941=101346 тыс.руб.

Раздел III «Капитал и резервы».

Строка «Уставный капитал» (410).

В разделе «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по статье «Уставный капитал» показывается величина уставного (складочного) капитала организации в соответствии с учредительными документами.

Увеличение и уменьшение уставного (складочного) капитала, произведенные в соответствии с установленным порядком, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

Строка «Добавочный капитал» (420).

По данной статье отражаются:

- эмиссионный доход акционерного общества;

- суммы дооценки в соответствии с установленным порядком внеоборотных активов (основных средств) организации;

- курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала организации, представляющая собой разницу между рублевой оценкой задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный капитал организации, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату поступления суммы вкладов.

Добавочный капитал в соответствии с ПБУ 6/2001 «Учет основных средств» уменьшается на суммы переоценки основных средств, списываемые на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» при выбытии основных средств, ранее подвергавшихся переоценке.

Строка «Резервный капитал» (430).

По статье «Резервный капитал» отражается сумма остатков резервного и других аналогичных фондов, создаваемых в соответствии с законодательством РФ или в соответствии с учредительными документами. Суммы резервов, образованных в соответствии с законодательством, и резервов, образованных в соответствии с учредительными документами, отражаются отдельными строками.

Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5 % от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества. Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (470).

Статья !Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в настоящее время является комплексной, то есть содержащей единый показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) независимо от того, в каком отчетном периоде – настоящем (отчетном) или предыдущих он сформирован. По данной статье отражается в общей сумме:

- остаток прибыли, оставшейся в распоряжении организации по результатам работы за предыдущие отчетные годы;

- нераспределенная прибыль или непокрытый убыток отчетного периода в сумме нетто.

В соответствии с п.14 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, данные по группам «Резервный капитал», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)))» показываются с учетом рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год, принятых решений о покрытии убытков, выплате дивидендов и пр.

При рассмотрении итогов деятельности отчетного года и решении вопроса об источниках покрытия убытка (как отчетного года, так и прошлых лет) на эти цели могут быть направлены:

- прибыль, оставшаяся в распоряжении организации (за исключением учтенной в качестве источника покрытия капитальных вложений), в порядке ее распределения;

- резервный фонд, образованный в соответствии с законодательством;

- добавочный капитал, (за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет и прибыль (убыток) отчетного года отражаются общей суммой по строке 470. Для того чтобы определить годовой финансовый результат, предприятие должно провести реформацию баланса. Сделать это надо 31 декабря 2008 года. Реформация баланса – это составление итоговых проводок по счетам:

- 90 «Продажи»;

- 91 «Прочие доходы и расходы»»»»;

- 99 «Прибыли и убытки».

Сальдо по ним на 1 января 2009 года должно быть равно нулю.

Таблица 9.

Откуда взять сведения, чтобы заполнить раздел III Бухгалтерского баланса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Строка баланса | Код строки баланса | Как сформировать показатели для баланса |
| Уставный капитал | 410 | Сальдо счета 80 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | Сальдо счета 81 |
| Добавочный капитал | 420 | Сальдо счета 83 |
| Резервный капитал | 430 | Сумма строк 431 и 432 |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | Сальдо субсчета 82, на котором отражена сумма резерва, созданного в соответствии с законодательством РФ |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | Сальдо субсчета счета 82, где показан размер резерва, образованного в соответствии с учредительными документами |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | Сальдо счета 84 |
| Итого по разделу III | 490 | Сумма строк 410, 420, 430, 470 за минусом строки 411 |

Итого по разделу III: сумма строк 410, 420, 430 и 470.

37+40472+(-1045)=39464 тыс.руб.

Раздел IV «Долгосрочные обязательства»

Строка «Займы и кредиты» (510).

Займы и кредиты, которые предприятие должно погасить более чем через 12 месяцев, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Сальдо этого счета записывается в балансе по строке 510.

В балансе указывается не только сумма кредитов (займов), но и сумма процентов, начисленных, но не уплаченных по ним.

Строка «Отложенные налоговые обязательства» (515).

Когда расходы в бухгалтерском учете признаются позже, а доходы раньше, чем в налоговом, у предприятия, согласно ПБУ 18/2002, появляются отложенные налоговые обязательства. При этом сумма налога на прибыль, которую предприятие должно «Доплатить», называется отложенным налоговым обязательством. Для того чтобы посчитать этот показатель, налогооблагаемую временную разницу нужно умножить на ставку налога, на прибыль.

Вести учет отложенных налоговых обязательств нужно на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». Кредитовое сальдо по этому счету нужно показать по строке 515 баланса.

Строка «Прочие долгосрочные обязательства» (520).

Долгосрочные обязательства, не нашедшие отражения в строках «Займы и кредиты» и «Отложенные налоговые обязательства», отражаются как прочие.

Таблица 10.

Где взять информацию, чтобы заполнить раздел IV баланса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Строка баланса | Код строки баланса | Как сформировать показатели для баланса |
| Займы и кредиты | 510 | Остаток по счету 67, на котором отражена задолженность по долгосрочным кредитам и займам, а также сумма процентов по ним |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | Сальдо счета 77 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | Долгосрочные пассивы, которые не были отражены по другим строкам раздела IV «Долгосрочные обязательства» |
| Итого по разделу IV | 590 | Сумма строк 510, 515 и 520 |

Итого по разделу IV: сумма строк 510, 515 и 520.

0+(-272)+0= -272 тыс.руб.

Раздел V «Краткосрочные обязательства».

В разделе «Краткосрочные обязательства» отражаются суммы кредиторской задолженности, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Строка «Займы и кредиты» (610).

Строка 610 посвящена кредитам и займам, которые предприятие получило на срок не более одного года. В эту строку записывается сальдо по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». При этом в балансе показывается не только сумма кредитов и займов, но и проценты, которые по ним должна заплатить организация.

Строка «Кредиторская задолженность» (620).

По статье «Кредиторская задолженность» отражается сумма сальдо по счетам 60,62, субсчет «Авансы полученные», 70, 68, 76 в отдельных строках формы №1 отражаются:

- по строке «Поставщики и подрядчики» - сумма задолженности поставщикам, подрядчикам за поступившие материальные ценности, выполненные работы, оказанные организации услуги;

- по строке «Задолженность перед персоналом организации» - начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда;

- по строке «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» - суммы задолженности по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование работников организации;

- по строке «Задолженность по налогам и сборам» - сумм задолженности организации перед бюджетами всех уровней по налогам, сборам, включая налог на доходы физических лиц;

- по строке «Прочие кредиторы» - сумма задолженности организации по расчетам, данные о которых не отражены по другим строкам статьи баланса «Кредиторская задолженность», а именно – задолженность перед покупателями и заказчиками по полученным от них авансам (счет 62, субсчет «Авансы полученные»); задолженность организации по платежам по обязательному и добровольному страхованию имущества и работников организации и другим видам страхования (отраженная на счете 76; задолженность по отчислениям в соответствии с установленным законодательством РФ порядком во внебюджетные фонды и другие специальные фонды (кроме фондов, задолженность по отчислениям в которые отражается по строке «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами»; сумма обязательств организации – арендатора за основные средства, переданные ей на условиях долгосрочной аренды; пр.

Дебетовое сальдо по счетам бухгалтерского учета расчетов по оплате труда, страхованию, излишне перечисленным суммам налогов показываются по соответствующим статьям «Дебиторская задолженность» в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Строка «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» (630).

По статье «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» отражается сумма задолженности организации по причитающимся к выплате дивидендам по акциям или процентам от доходов от участия в уставном капитале, учитываемая на отдельном субсчете 2 к счету 75 «Расчеты с учредителями».

Строка «Доходы будущих периодов» (640).

В эту строку переносится кредитовое сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов». К таковым, например, абонементную плату за пользование средствами связи или за перевозку пассажиров. К доходам будущих периодов относятся также разница между суммой, которую нужно взыскать с виновных лиц за недостачу, и балансовой стоимостью утраченного имущества.

Строка «Резервы предстоящих расходов» (650).

Для равномерного распределения расходов организации могут создавать резервы. Такое решение должно быть закреплено в учетной политике.

Начисление и использование резерва отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Кредитовый остаток по нему переносится в строку 650.

Предприятие, в частности, может зарезервировать средства:

- на ремонт основных средств;

- на выплату работникам отпускных, ежегодного вознаграждения за выслугу лет или вознаграждений по итогам работы за год.

Таблица 11.

Взаимоувязка бухгалтерского учета и строк раздела V баланса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Строка баланса | Код строки баланса | Как сформировать показатели для баланса |
| Займы и кредиты | 610 | Остаток по субсчетам счета 66, на которых отражены задолженность по краткосрочным кредитам и сумма начисленных процентов по ним |
| Кредиторская задолженность | 620 | Сумма строк 621-625 |
| в том числе: поставщики и подрядчики | 621 | Сумма сальдо субсчетов счетов 76 и 60, на которых отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | Кредитовый остаток счета 70 (за исключением субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям») |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | Кредитовый остаток по счету 69, за исключением субсчета «Расчеты с федеральным бюджетом в части ЕСН» |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | Кредитовый остаток по счету 68  Кредитовый остаток по счету 69 субсчет «Расчеты с федеральным бюджетом в части ЕСН» |
| прочие кредиторы | 625 | Остаток субсчетов «Расчеты по претензиям» и «Расчеты по имущественному и личному страхованию» счета 76 и сальдо счета 71.  Сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части сумм авансов, полученных под поставку товаров (работ, услуг) |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 | Кредитовые остатки субсчета «Расчеты по выплате доходов» счета 75 и субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям» счета 70 |
| Доходы будущих периодов | 640 | Остаток по счету 98 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | Остаток по счету 96 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | Краткосрочные обязательства, которые нельзя отнести к другим статьям раздела «Краткосрочные обязательства» |
| Итого по разделу V | 690 | Сумма строк 610, 620, 630, 640, 650 и 660 |
| Баланс | 700 | Сумма строк 490, 590 и 690 |

Итого по разделу V: сумма строк 610, 620, 630, 640, 650 и 660.

103000+3779+15=106794 тыс.руб.

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому балансу выполнены. Бухгалтерский баланс правдиво и точно отражает действительные результаты деятельности общества и соблюдение строгой увязки всех показателей.

**3.Совершенствование организации составления бухгалтерского баланса в ОАО «Михайловхлебопродукты»**

Развитие рыночных отношений, международные, хозяйственные и финансовые связи выдвинули в число актуальных вопрос о совершенствовании бухгалтерского учета и отчетности, приближении их содержания и методов к международно-принятым нормам.

Балансовое обобщение информации широко применяется в учете, анализе финансово-хозяйственной деятельности, для обоснования и принятия соответствующих управленческих решений, ориентации общества в рыночной экономике.

Бухгалтерский баланс – реальное средство получения информации, благодаря которому генеральный директор получает представление о месте ОАО «Михайловхлебопродукты» в системе аналогичных обществ, правильности выбранного стратегического курса, принятии решений самых разнообразных вопросов по управлению предприятием.

Принципы и правила должны отвечать требованиям времени.

Все хозяйственные операции, приводимые в ОАО «Михайловхлебопродукты» оформляются первичными учетными документами.

На основании первичных документов делаются затем записи в регистры аналитического и синтетического учета (журналы-ордера и мемориальные ордера). По их данным составляется Главная книга, а по остаткам, показанным в Главной книге, составляется бухгалтерский баланс и другие формы бухгалтерской отчетности.

Отсюда вытекает органическая связь между бухгалтерским балансом и бухгалтерским учетом, которая состоит в том, что учетные данные переходят в соответствующие формы отчетности в виде синтезированных итоговых показателей.

Поэтому в целях совершенствования организации составления бухгалтерского баланса необходимо вывести на должный уровень первичный учет, т.е. строгое и обязательное заполнение всех предусмотренных реквизитов.

Отсутствие в первичном документе какого-либо из обязательных реквизитов является нарушением правил ведения бухгалтерского учета и может стать причиной применения финансовых санкций, так как ненадлежащим образом оформленные документы не являются подтверждением факта совершения хозяйственных операций и, следовательно, возможно утверждение, что та или иная хозяйственная операция фактически не производилась. Неправильное оформление первичных документов приводит к тому, что их содержание не позволяет установить, какой характер носят операции – производственный или непроизводственный. А это все в свою очередь затем ставит под сомнение достоверность бухгалтерского баланса.

Поэтому постановка бухгалтерского учета в узком смысле сводится к разработке правил оформления, приема, выдачи и хранения учетных документов на основании организационных и распорядительных документов, составлению ряда необходимых организационно-распорядительных документов – регистров бухгалтерского учета и документов внутренней отчетности. Содержание бухгалтерской работы на данном этапе заключается в разработке выходных отчетных документов на основании полученных учетных документов.

Таким образом, постановка бухгалтерского учета предполагает:

- разработку организованно-распорядительных документов (положения о бухгалтерии, должностных инструкций работников бухгалтерии);

- составление графика документооборота общества;

- создание номенклатуры дел и организация хранения документов;

- создание технологии обработки получаемой информации (формирование системы регистров бухгалтерского учета и правил внутренней отчетности, разработку порядка проведения инвентаризации и методов оценки видов имущества и обязательств);

- формирование кадровой политики бухгалтерии (порядка аттестации бухгалтеров, системы подбора персонала, системы повышения квалификации).

Главный бухгалтер должен составить положение о бухгалтерии, в которое включить следующие разделы:

- общие положения;

- цели и задачи, функции бухгалтерии;

- права и обязанности работников;

- взаимоотношения с другими структурными подразделениями организации;

- организация работы.

Также необходимо составить должностные инструкции для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей. Закрепление за работниками участков бухгалтерского учета позволит избежать дублирования или не отражения отдельных хозяйственных операций.

Основные должностные обязанности, требования и квалификации работников должны соответствовать тарифно-квалификационным характеристикам.

Структура инструкции соответствует положению о бухгалтерии и имеет следующие разделы:

- общие положения;

- функции работника;

- права и обязанности;

- взаимодействие с другими работниками бухгалтерии и организации;

- организация работы;

- правила оценки результатов работы.

Понятие документооборота включает в себя составление графика прохождения документов, контроль за правильностью оформления документов и соответствующим отражением операций на счетах бухгалтерского учета. Оптимизация документооборота позволит установить количество необходимых документов и число работников, которые обращаются с данными документами.

При составлении графика должны быть соблюдены следующие требования:

- первичные документы, принимаемые бухгалтерией, должны иметь все обязательные реквизиты;

- при приеме документов должна осуществляться проверка правильности арифметических вычислений;

- документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов;

- все исправления в документах должны быть заверены подписями лиц, ответственных за их составление, с указанием даты исправления;

- по любой сделке должны быть представлены все необходимые документы.

В соответствии с п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

На начальном этапе работы по составлению графика документооборота главный бухгалтер устанавливает круг лиц, которые обращаются с первичными документами. В официальном порядке до их сведения доводятся правила оформления первичных документов и сроки предоставления данных документов в бухгалтерию (часто это положение не включается в общий график документооборота, в результате чего задержка в приеме счетов-фактур составляет несколько месяцев). Рекомендуется составить соответствующий приказ руководителя по обществу, в котором также устанавливается ответственность за непредставление вовремя документов в бухгалтерию (выговор, лишение премии и др.).

Своим распоряжением в бухгалтерии главный бухгалтер обязывает принимать только те документы, которые оформлены в установленном порядке. Бухгалтер, принявший документы, оформленные с нарушением правил, несет реальную ответственность.

Контролю подлежит также правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Для этого к каждому первичному документу прилагается перечень бухгалтерских записей с указанием даты и фамилии ответственного бухгалтера.

На этом же этапе устанавливается контроль за правильностью оформления первичных документов и отражения на их основании хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Главному бухгалтеру необходимо разработать график документооборота, который складывается из общего внутрихозяйственного документооборота и документооборота внутри бухгалтерии. При этом устанавливаются:

- перечень первичных документов, применяемых на предприятии;

- кто из работников предприятия имеет право подписывать данные документы и несет ответственность за правильность их оформления и своевременность представления в бухгалтерию;

- рабочая схема действующих отделов организации;

- порядок движения каждого документа между отделами организации и крайний срок представления документов в бухгалтерию;

- график движения документов внутри бухгалтерии, позволяющий своевременно организовать начисление налогов и составление бухгалтерской отчетности.

После составления графика каждому лицу, участвующему в документообороте, вручается соответствующая выписка и определяется ответственность за невыполнение требований документооборота.

График документооборота позволяет улучшить контроль со стороны бухгалтерии за всей работой организации, т.е. повышает эффективность всей учетной работы организации (в том числе за своевременной работой по составлению бухгалтерской отчетности).

В ОАО «Михайловхлебопродукты» применяется смешанная форма учета: журнально-ордерная и мемориально-ордерная.

Поэтому имеет смысл совершенствования учета по журнально-ордерной форме, которая имеет преимущества перед мемориально-ордерной формой учета.

Преимущества можно свести к следующим:

1. значительное сокращение повторяемости учетных записей.

Данные первичных документов обрабатываются и группируются с получением конечной информации. Учетный процесс ускоряется и упрощается, снижается его трудоемкость.

1. Предусмотрено широкое совмещение аналитического с синтетическим учетом, хронологических записей – систематическими.
2. Показатели регистров тесно увязаны с показателями отчетности, что позволяет составлять практически почти все формы отчетности на основе итоговых данных текущего бухгалтерского учета. Это значительно сокращает сроки составления отчетности, делает ее более достоверной.
3. Многие регистры учета строятся таким образом, что в них наряду с фактическими данными приводятся и соответствующие плановые показатели. Это значительно расширяет возможности для оперативного анализа хозяйственной деятельности.
4. Значительно облегчаются возможности текущего контроля. Все первичные документы, относящиеся к какому-либо одному журналу-ордеру, подбирают в отдельные папки в порядке последовательности записей в нем, поэтому любая запись в регистрах сразу же может быть документально проверена.
5. Создаются возможности для совершенствования труда счетных работников, поскольку все учетные регистры строго регламентированы по аналитическим и корреспондирующим счетам, имеются возможности для улучшения документооборота, более рационального разделения труда между счетными работниками.

Все это повышает общую культуру учета и достоверность учетных данных.

Поэтому необходимо перейти со смешанной (журнально-ордерной и мемориально-ордерной) формы учета на более прогрессивную журнально-ордерную.

ОАО «Михайловхлебопродукты» необходимо работать над внедрением вычислительной техники в учетный процесс. Централизованно ввести учет «1С-Бухгалтерия», на всех участках учетно-вычислительных работ. Компьютерная обработка предполагает использование одних и тех же команд при выполнении идентичных операций бухгалтерского учета, что практически исключает появлению случайных ошибок, обыкновенно присущих ручной обработке.

Составление годового бухгалтерского баланса является важным этапом работы бухгалтера. При этом возникают вопросы как правильно формировать показатели, возможность проверки бухгалтерского баланса. Поэтому можно предложить последовательные процедуры проверки бухгалтерского баланса, поскольку это позволит бухгалтеру контролировать формирование показателей бухгалтерского баланса. При этом бухгалтеру необходимо использовать информационную базу при проверке бухгалтерского баланса: основные нормативные документы, регулирующие вопросы формирования показателей бухгалтерского баланса; приказ об учетной политике организации; регистры синтетического и аналитического учета по отдельным объектам бухгалтерского учета.

С целью самоконтроля соответствия показателей бухгалтерского баланса требованиям нормативных документов проверяются:

- состав и содержание каждого раздела бухгалтерского баланса;

- правильность оценки статей бухгалтерского баланса;

- взаимоувязка показателей бухгалтерского баланса с другими формами бухгалтерской отчетности.

Одной из важных процедур является проверка взаимоувязки показателей бухгалтерского баланса с другими отчетными формами.

С целью соблюдения требования непротиворечивости данных бухгалтерского баланса показателям в других формах отчетности предлагаю тест «Взаимоувязки показателей статей баланса с отчетными формами».

Таблица 12.

Взаимоувязка показателей статей бухгалтерского баланса с отчетными формами

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бухгалтерского баланса (форма №1) | | | Показатели, с которыми производится сопоставление | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Показатель | Номер строки графы 4 | Сумма тыс.руб. | Номер строки и графы, алгоритм расчета | Сумма тыс.руб. | Отклонение и пояснения |
|  |  |  | Форма №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» |  |  |
| Внеоборотные активы |  |  |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | - | Стр.010-050, гр.4 | - | - |
| Основные средства | 120 | 40802 | Стр.130-140, гр.4 (81417-40615) | 40802 | - |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - | - | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | - | - | - | - |
| Оборотные активы |  |  |  |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 240 | 27885 | Стр.620, гр.4 | 27885 | - |
|  |  |  | Форма №4 «Отчет о движении денежных средств» |  |  |
| Денежные средства | 260 | 4941 | Стр.450, гр.3 | 4941 | - |
|  |  |  | Форма №3 «Отчет об изменениях капитала» |  |  |
| Капиталы и резервы |  |  |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 37 | Стр.010, гр.3 | 37 | - |
| Добавочный капитал | 420 | 40472 | Стр.050, гр.4 | 40472 | - |
| Резервный капитал | 430 | - | - | - | - |
|  |  |  | Форма №5 «приложение к бухгалтерскому балансу» |  |  |
| Долгосрочные обязательства |  |  |  |  |  |
| Займы и кредиты | - | - | - | - | - |
| Кредиты банков | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства |  |  |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 | 103000 | Стр.654, гр.4 | 103000 | - |
| Кредиты банков | - | - | - | - | - |
| Займы | - | - | - | - | - |
| Кредиторская задолженность | 620 | 3779 | Стр.650-654, гр.4 (1-6779-103000) | 3779 | - |

Тест приводится в сокращенном виде.

На основании проведенного исследования, можно сделать вывод, что основным источником информации, которая отражает имущество общества, его обязательства и представляет достоверную и полную информацию о финансовом положении ОАО «Михайловхлебопродукты» является бухгалтерский баланс, сформированный, исходя из правил, установленных нормативно-правовыми актами, которыми руководствуется бухгалтерская служба общества при составлении бухгалтерского баланса.

Информация о финансовых результатах в бухгалтерском балансе позволяет оценить потенциальные изменения в ресурсах.

**Заключение**

Перестройка управления экономикой, переход к рыночным отношениям, становление цивилизованного предпринимательства сопровождается возрастанием роли бухгалтерского учета в управлении и контроле предпринимательской деятельности.

Открытое акционерное общество ОАО «Михайловхлебопродукты» является юридическим лицом и действует на основании Устава и законодательства РФ.

Общество создано путем преобразования государственного предприятия «Михайловский комбинат хлебопродуктов», является его правоприемником, имеет права и обязанности, возникающие у указанного предприятия до момента его преобразования в акционерное общество ОАО «Михайловхлебопродукты».

Организационная структура управления является линейно-функциональной.

ОАО «Михайловхлебопродукты» выполняет функции:

1. Закупки зерновых культур для выработки муки и комбикорма.
2. Производит обработку, очистку, сушку зерна, вентиляцию, т.е. доводит зерно до установленной кондиции и обеспечивает качественную и количественную сохранность хлебопродуктов.
3. Подготавливает партии зерна и продуктов его переработки к отпуску и отгрузке на все виды транспорта.
4. Производит выработку муки трехсортного помола и комбикормов в специально построенных корпусах цехов с установленным оборудованием.

Продукция ОАО «Михайловхлебопродукты» пользуется большим спросом у жителей Рязанской области и других регионов России. у продукции ОАО «Михайловхлебопродукты» высокое качество, сравнительно низкая цена и тем самым она является конкурентоспособной продукцией и позволяет Обществу получать прибыль от ее реализации. С целью минимизации влияния рисков на деятельность общества проводится тщательный мониторинг рынка зерна и муки.

Основным видом продукции выпускаемой на предприятии является мука различных видов и сортов (Таблица 1). Наибольший удельный вес 66,7% во всей выпускаемой продукции составляет мука высшего сорта, которая пользуется у покупателей повышенным спросом, особенно в хлебокомбинатах Московской области.

За три анализируемых года стоимость реализованной продукции возросла в 6,6 раза и составила 397134 тыс.руб. в 2008 году против 59576 тыс.руб. в 2006 году. Данное увеличение стоимости реализованной продукции произошло во-первых, в результате того, что Общество раньше перерабатывало зерно сельскохозяйственных кооперативов и фермерских хозяйств, находящееся на хранении, и только часть зерна было собственным и перерабатывалось для продажи. В последние годы Общество стало самостоятельно закупать зерно не только от сельхозпроизводителей Рязанской области, но и в Воронежской, Тамбовской, Липецкой областях и перерабатывать его на муку (Таблица 2).

Себестоимость производимой и реализуемой продукции является важнейшим показателем экономической эффективности производства (Таблица 4).

За анализируемый период себестоимость основных видов производимой продукции увеличилась в 6,3 раза, что на 316163 тыс.руб. больше уровня 2006 года. Так в 2006 году увеличилась себестоимость муки высшего сорта в 6,5 раз против 2006 года, себестоимость муки первого сорта в 6,3 раза, а себестоимость манной крупы в 4,3 раза.

Бухгалтерский баланс позволяет выявить причины достигнутых успехов, либо недостатков в работе, установить изменения в финансовом положении и наметить пути совершенствования деятельности Общества.

Цель исследования состояла в изучении современного состояния организации составления бухгалтерского баланса, его значение в условиях рыночной экономики и разработке путей совершенствования применительно к условиям учета в ОАО «Михайловхлебопродукты» Рязанской области.

Задачами исследования являлись:

- изучение значения бухгалтерского баланса и требования, предъявляемые в условиях рыночной экономики;

- изучение назначения, элементов и качественных характеристик показателей бухгалтерского баланса;

- представление краткой экономической характеристики ОАО «Михайловхлебопродукты»;

- проведение анализа показателей бухгалтерского баланса;

- разработка мероприятий по совершенствованию организации состояния бухгалтерского баланса.

Основным источником информации являлась годовая отчетность за 2006-2008 года, в которую входят:

1. Бухгалтерский баланс (форма №1);
2. Отчет о прибылях и убытках (Форма №2);
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, включающие:

- отчет об изменениях капитала (форма №3);

- отчет о движении денежных средств (форма №4);

- приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5);

- пояснительная записка;

- ежегодное аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности.

В процессе исследования в курсовой работе достигнуты поставленные цели и задачи, отражающие актуальность данной темы.

В переходный период предприятий РФ к рыночной экономике совершенствуется не только и не столько политические, сколько экономические отношения в обществе, а вместе с ними совершенствуется и система бухгалтерского учета и отчетности.

Текущая деятельность ОАО «Михайловхлебопродукты» осуществляется путем реализации администрацией управленческих функций, результаты которой находят отражение в системном бухгалтерском учете. Информация о хозяйственных операциях, произведенных обществом за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах и из них переносится в сгруппированном виде в бухгалтерский баланс. Такая процедура обобщения учетной информации прежде всего необходима в первую очередь самому предприятию и связана с необходимостью уточнения, а в ряде случаев и корректировки дальнейшего курса финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Михайловхлебопродукты».

Поэтому бухгалтерский баланс должен в условиях рыночной экономики выявлять любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков. Пользователями такой информации являются руководители, учредители, участники и собственники имущества организации.

Содержание в балансе о деятельности общества, имущественном положении и степени финансовой устойчивости представляет интерес для потенциальных инвесторов, заинтересованных во вложении капитала.

Принцип составления и публикации бухгалтерского баланса является одним из определенных принципов, положенных в основу методологии бухгалтерского учета.

Значение бухгалтерского баланса состоит в его достоверности, целостности, своевременности, простоте, проверяемости, сравнимости, экономичности, соблюдении строго установленных процедур оформления и публикации.

На основании материала, изложенного в курсовой работе, можно сделать вывод, что основным источником для анализа финансового состояния предприятия и принятия правильных управленческих решений служит бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс, в сущности, является системной моделью, обобщенно отражающей кругооборот средств предприятия и финансовые отношения, в которые вступает предприятие в ходе этого кругооборота.

Современное содержание актива и пассива ориентировано на предоставление информации ее пользователям. Отсюда высокая степень аналитичности статей, раскрывающих состояние дебиторской и кредиторской задолженности, собственного капитала и отдельных видов резервов, образованных за счет текущих издержек.

Очень важно руководству ОАО «Михайловхлебопродукты» выбрать нужный стиль и методы управления производством и финансами, стратегию и тактику работы, с учетом сложившейся экономической ситуации, что дает возможность предприятию выжить, выстоять и процветать в трудный период любых экономических реформ.

Бухгалтерский баланс по существу представляет собой отражение состояния имущества на определенную дату. Поскольку познание имущественного состояния производится через сопоставления актива и пассива, то это познание будет понятно и правдиво, если все элементы баланса будут включать, с одной стороны, все составные части актива и пассива (полного охвата) и с другой стороны, правильность оценки (стоимостное измерение) отдельных статей баланса.

По сложившейся традиции в большинстве стран с рыночной экономикой (что нашло отражение в международных стандартах бухгалтерского учета) все предметы имущества (кроме денежных средств) не должны включать в себя прибыль, поскольку она должна быть показана лишь тогда, когда предмет реализован. Отсюда правило, что предметы имущества до момента их вывода из баланса никогда и ни в коем случае не могут оцениваться по цене отчуждения, продажи, реализации, ликвидации. Значит, каждая часть имущества, каждая статья актива в момент инвентаризации, в момент составления баланса еще не является «вышедшей из него», но находится в имуществе данного предприятия. Отсюда правило бухгалтерского учета: каждая статья актива должна отражаться в балансе по стоимости приобретения как высшей расценке на основе бухгалтерской калькуляции.

Учет в ОАО «Михайловхлебопродукты» веется по журнально-ордерной и мемориально-ордерной форме с применением средств автоматизации на отдельных участках. В целом учет отвечает требованиям действующего законодательства, но вместе с тем в ходе исследования бухгалтерского баланса был отмечен ряд недостатков в ведении учета:

- отсутствие графика документооборота приводит к несвоевременной сдаче первичных документов, что усложняет их проверку и обработку, а тем самым создает возможность ошибок в составлении бухгалтерской отчетности и несвоевременности ее составления;

- в отдельных формах отчетности нет дат утверждения и отправки, единиц измерения, подписей ответственных лиц;

- неправильное оформление первичных документов приводит к тому, что их содержание не позволяет установить, какой характер носят операции – производственный или непроизводственный, это в свою очередь ставит под сомнение достоверность бухгалтерского баланса;

- применение нетиповых форм первичной учетной документации;

- отсутствие контроля взаимоувязки форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- учет частично компьютеризован.

С целью устранения недостатков и совершенствования организации составления бухгалтерского баланса предлагается:

- применение процедур проверки показателей отчетных форм;

- заполнение в первичных документах всех предусмотренных реквизитов;

- применение типовых форм первичных документов и учетных регистров;

- разработка организационно-распорядительных документов (положения о бухгалтерии, должностных инструкций работников бухгалтерии) в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей, закрепление за работниками участков бухгалтерского учета, что позволит избежать дублирования или не отражения отдельных хозяйственных операций;

- создание номенклатуры дел и организация хранения документов;

- формирование кадровой политики бухгалтерии (порядка аттестации бухгалтеров, системы подбора персонала, системы повышения квалификации);

- полная компьютеризация учета в ОАО «Михайловхлебопродукты»;

- переход на журнально-ордерную форму учета;

- разработка графика документооборота, позволит повысить эффективность всей учетной работы общества.

Устранение выявленных недостатков и внедрение предложенных мероприятий будет способствовать оперативности, достоверности, своевременности, проверяемости, сравнимости, соблюдении строго установленных правил оформления бухгалтерского баланса.

Достоверное и точное отражение действительных результатов деятельности ОАО «Михайловхлебопродукты» в бухгалтерском балансе повысит репутацию общества у клиентов, пользующихся ее услугами, расширит рынки сбыта продукции, что будет способствовать притоку денежных средств, повысит заинтересованность акционеров, инвесторов, кредиторов и деловую активность ОАО «Михайловхлебопродукты».

Список литературы

1. Гражданский кодекс РФ 1 часть – от 30.11.1994 №51-ФЗ. Принят ГД ФС РФ 21.10.1994 . Ред. от 26.06.2007 , 2 часть от 26.01.1996 №14-ФЗ. Принят ГД ФС РФ 22.12.1995. Ред. от 24.07.2007 с изм. и доп., вступающий в силу с 01.10.2007.
2. Налоговый кодекс РФ 1 часть – от 31.07.1998 №146-ФЗ. Принят ГД ФС РФ 16.07.1998. Ред. от 17.05.2007, 2 часть от 05.08.2000 №117-ФЗ. Принят ГД ФС РФ 19.07.2000. Ред. от 24.07.2007.
3. Трудовой кодекс от 30.12.2001 №197-ФЗ. Принят ГД ФС РФ 21.12.2001. Ред. от 21.07.2007.
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 №119-ФЗ (в редакции от 03.11.2006 №183-ФЗ).
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 (в редакции от 03.11.2006 №183-ФЗ). С. 17-25.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (ПБУ 4/1999) (Приказ Минфина №43н от 06.07.1999). с. 47-57.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н. С. 25-30.
8. План счетов по бухгалтерскому учету и Инструкции по его применению (Приказ Минфина РФ №94н от 31.11.2000).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/1999), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (ред. от 30.03.2001). С. 92-97
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/1999) ,утвержденное приказом Минфина от 06.05.1999 №33н (ред. от 30.03.2001). С. 99.
11. Базарова А.С. Бухгалтерский баланс. Бухгалтерская отчетность организации. 2008, №1 – с.1-10.
12. Базарова А.С. Бухгалтерский баланс. Бухгалтерская отчетность организации. 2008, №2 – с.1-12.
13. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Ростов-на-Дону «Феникс», 2007, С. 445-462.
14. Блинова Т.В., Журавлев В.Н. Бухгалтерский учет. М.: Форум-Инфра М, 2007.
15. Богатая И.Н., Калайда О.М. Бухгалтерский (финансовый) учет. М.: Ростов-на-Дону, 2007.
16. Борисов Р.И. Бухгалтерский баланс. Главбух №1, 2008, с. 24-31.
17. Вагапова А. Полугодовая отчетность: заполнение формы №1. Финансовая газета №26. 2008, с.2-3.
18. Волков Н.Г. Бухгалтерская отчетность за 2007г.:Обеспечение достоверности показателей. Бухгалтерский учет №1, 2008, с. 5-6.
19. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет. М.: Бухгалтерский учет, 2007 .
20. Гетьман В.Г. «Об основах бухгалтерского учета и отчетности», журнал «Бухгалтерский учет», №2, 2007, с.54.
21. Ефимова О.В. Годовой бухгалтерский отчет: раскрытие информации. Бухгалтерский учет №2, 2008, с. 8-9.
22. Журавлева Е.Г. Новое в составлении квартальной отчетности. Главбух №7, 2007, с. 15-22.
23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: Инфра-М, 2007, с. 640.
24. Камышанов П.И. Камышанов А.П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ. -М.: Омега-Л, 2006, с. 232.
25. Лапина О. Особенности заполнения баланса и отчета о прибылях и убытках за 2007 год. Бухгалтерское приложение №4., 2007,с. 3-12.
26. Новодворский В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. -М.:Инфра-М, 2006, с. 456.
27. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. – М.: Бухгалтерский учет, 2007, с. 286.
28. Полякова М. Бухгалтерский баланс за 2007 год. Аудит и налогообложение №1, 2007, с. 7-13.
29. Палий В.Ф. «О государственном суверенитете в области регулирования бухгалтерского учета», - журнал «Бухгалтерский учет» №1, 2006, с. 46.
30. Подольский В.И. «О проекте новой редакции Закона «О бухгалтерском учете». Журнал «Бухгалтерский учет» №9, 2006, с. 49.
31. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Аудит. М.: ЮНИТИДАНА,2007.
32. Самойлов И.В. Годовая бухгалтерская отчетность. Практическое руководство. – М.: Налоговый вестник, 2006, с. 336.
33. Самойлова В.М. Новое в составлении отчетности за 9 месяцев 2008 г. Главбух №19, 2008, с. 17-54.
34. Сотникова Л.В. Заполнение форм отчетности. Бухгалтерский учет №1, 2007, с. 7-11.
35. Сорокина Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2006, с. 148.
36. Феоктистов И.А. Бухгалтерский баланс (форма №1). Главбух №19, 2006, с. 5-14.
37. Хохлова Н.Н. Бухгалтерский учет. Ростов-на-Дону, «Феникс», 2007.
38. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет. М.: Кнорус, 2008.
39. Шишкоедова Н.Н. Готовим годовой отчет: как правильно заполнить формы бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии №2, 2007, с. 15-17.