**Содержание**

Введение

# 1. Организационная структура предприятия ООО «Коралл»

2. Учетная политика предприятия ООО «Коралл»

3. Организация и ведение учета на предприятии ООО «Коралл»

3.1 Понятие, состав и построение бухгалтерского баланса

3.2 Теоретические аспекты анализа финансового состояния предприятия

3.3 Экономическая характеристика бухгалтерского баланса ООО «Коралл»

4. Общая оценка организации бухучета на предприятии ООО «Коралл»

5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и анализ финансового положения предприятия ООО «Коралл»

5.1 Состав бухгалтерской отчетности ООО «Коралл»

5.2 Анализ финансового положения ООО «Коралл» по данным бухгалтерской отчетности

Список использованных источников

Приложения

**Введение**

Преддипломная практика является завершающей частью программы подготовки специалиста высшей квалификации, позволяющая применить на деле полученные в Вузе теоретические знания в области бухгалтерского учета, анализа, аудита, познать тонкости профессиональной деятельности бухгалтера. К преддипломной практике допускаются студенты, успешно завершившие теоретический курс подготовки специалиста, рассчитанный на 9 семестров обучения.

Целью преддипломной практики студентов является изучение специфики организации и ведения бухгалтерского учета на конкретных предприятиях (различных отраслей, форм собственности и видов деятельности). Студент должен изучить учредительные документы, определить основные виды деятельности, организационную структуру предприятия, форму организации бухгалтерского учета, учетную политику, финансовую отчетность, основные нормативные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учета.

Задачи преддипломной практики:

1. изучение специфики деятельности конкретного предприятия, его организационной структуры и основных технико-экономических показателей;

2. ознакомление с утвержденной приказом предприятия Учетной политикой на текущий год;

3. изучение структуры аппарата управления предприятия и структуры бухгалтерии, формы организации бухгалтерского учета на данном предприятии;

4. оценка организации основных участков учетной работы с точки зрения их соответствия нормативным документам;

5. рассмотреть основные формы финансовой отчетности предприятия и на основе их данных провести анализ финансового состояния предприятия;

6. сбор практического материала для написания выпускной квалификационной работы.

**1. Организационная структура предприятия ООО «Коралл»**

ООО «Коралл» является коммерческой организацией, важнейшая цель которой – получение прибыли. Основными видами деятельности данной организации являются оптовая и розничная торговля продуктами питания.

ООО «Коралл» является юридическим лицом, имеет круглую печать, имеет в собственности здания, сооружения, оборудование, инвентарь, учитываемые на самостоятельном балансе. Уставной капитал общества составляет 2800000 рублей. Его учредителями являются граждане Российской Федерации.

Предприятие было основано в мае 1995 г. и представляло собой один продовольственный магазин. В последующем, предприятие успешно развивалось, и в 2000 г. насчитывалось четыре продовольственных магазина на территории поселка городского типа Лучегорск, которые действуют и сейчас. Каждый филиал имеют общий бухгалтерский баланс. На протяжении хозяйственной деятельности не подвергалась поглощениям и реорганизациям, а также не участвовала в слияниях с другими фирмами и не меняла своего названия. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет. Под организационной структурой управления предприятием понимается состав (перечень) отделов, служб и подразделений в аппарате управления, система их организации, характер подотчетности друг другу, а также набор связей, порядок распределения функций управления по различным уровням и подразделениям управленческой иерархии.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Коралл» и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор ООО «Коралл».

Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерия Общества во главе с главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно директору ООО «Коралл». Главный бухгалтер несет ответственность за формированием учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременной и достоверной бухгалтерской отчетности, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Структура бухгалтерской службы, численность работников определятся внутренними правилами и должностными инструкциями.

Организационная структура ООО «Коралл» отображена на рисунке 1.

**Генеральный директор**

**Главный**

**бухгалтер**

**Заместитель генерального директора**

**Старшие продавцы**

**Заведующий**

**складом**

**Бухгалтерия**

**Коммерческий**

**директор**

**Менеджер**

**по закупкам и продажам**

**Продавцы**

Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Коралл»

**2. Учетная политика предприятия ООО «Коралл»**

Ежегодно на предприятии ООО «Коралл» производится Приказ об учетной политике на текущий год (приложение 3). Он содержит приказ на утверждение Учетной политики и приложений, таких как Рабочий план счетов (приложение 6), Схему документооборота, Положение о бухгалтерском учете, Должностные инструкции бухгалтера и сотрудников бухгалтерии.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с едиными правилами, установленными Законом «О бухгалтерском учете» и Положении о ведении бухгалтерского учета и отчетности РФ, Планом счетов, а также Учетной политикой предприятия.

С 1 января 2003 года Общество работает на специальном налоговом режиме, в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в порядке, установленном главой 26 НК РФ.

Предприятие осуществляет учёт хозяйственных операций с помощью компьютерной программы «1С Бухгалтерия версия 7.7» с использованием журнально-ордерной формы бухгалтерского учета. Основными учетными регистрами при журнально-ордерной форме являются журналы, специальные книги, которые подлежат брошюрованию и хранению в электронном виде. После составления журналов данные заносятся в Главную книгу, которая является источником для составления финансовой отчётности предприятия. По данным учета прибыли и убытков составляется квартальная и годовая отчетность о финансовых результатах и их использование – форма №2 « Отчет о прибылях и убытках».

Содержание регистров бухучета и внутренней отчетности является коммерческой тайной.

Имущество организации, обязательств и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках.

К основным средствам относится имущество, использование которого превышает 12 месяцев, и принимаются к учету по первоначальной стоимости – сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС на счет 01 (приложение 13). Основные средства заносятся в Инвентарную книгу учета основных средств (приложение 15).

Стоимость амортизируемых объектов погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта (приложение 14). Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Для учета затрат на амортизацию и реконструкцию используются счета 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложение во внеоборотные активы»

В составе МПЗ числятся сырье и материалы (счет 10) и товары (счет 41) (приложение 16). МПЗ учитываются по фактической себестоимости. К товарам относят часть МПЗ, приобретенная для перепродажи, оцениваются по продажным ценам, для наценки применяется счет 42 «Торговая наценка» (приложение 11). При реализации товаров в розницу оформляется кассовый и (при необходимости) товарный чеки, при оптовой продаже – кассовый чек, товарная накладная, счет-фактура (приложение 10) и заключается договор поставки.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются в составе издержек обращения (транспортных расходов). Себестоимость реализованной продукции и товаров списывается на счет 90 «Продажи» (приложение 12). Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением в себестоимость по иерее наступления периода.

Приходные и расходные кассовые ордера по счету 50 нумеруются с № 1 с января по декабрь отчетного года сквозной нумерацией (приложение 8).

Учет кредитов и займов осуществляется на счетах 66 «Расчеты по кредитами займам» (приложение 17) и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности, операционные доходы, внереализационные доходы. Выручка от продажи ведется на счете 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.9 «Прибыль/Убыток от продаж». Ежемесячное сопоставление дебетового и кредитового оборота по счету 90 определяет финансовый результат, который отражается как нераспределенная прибыль и отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) и может использоваться по решению учредителей на уплату налогов, покрытие убытков прошлых лет и пр.

Прочие поступления учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Общество не создает резервов, в том числе по сомнительным долгам. А также не переводит долгосрочную задолженность в краткосрочную.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливается особым распоряжением руководителя предприятия.

**3. Организация и ведение учета на предприятии ООО «Коралл»**

**3.1 Понятие, состав и построение бухгалтерского баланса**

Основной и главной формой бухгалтерской отчетности был и остается бухгалтерский баланс. Бухгалтерский баланс - система показателей, сгруппированных в сводную таблицу, характеризующих в денежном выражении состав, размещение, источник и назначение средств предприятия на отчетную дату (приложение 2).

Сбор и группировка данных, основанная на использовании двойственного отражения информации, называется балансовым обобщением. При этом предполагается, что количественно одну и ту же операцию оценивают дважды по каждому выбранному признаку. Балансовое обобщение предполагает и соответствующую организацию текущих учетных записей таким образом, чтобы в результате любой проведенной и отраженной в учете хозяйственной операции балансовое равенство активов и пассивов не нарушалось. Например, приобретение имущества приводит к увеличению общей стоимости имущества, но одновременно увеличивается и размер пассивов, посредством увеличения суммы обязательств организации. Внесение вкладов в уставный капитал организации отражается в итоге посредством увеличения размера активов и увеличения размера собственного капитала организации. Напротив, списание денежных средств с расчетного счета сопровождается уменьшением обязательств на ту же сумму.

Бухгалтерский баланс имеет свои признаки классификации.

Баланс представляет собой двустороннюю таблицу, где левая сторона (актив) отражает состав и размещение хозяйственных средств, а правая - (пассив) отражает источники образования хозяйственных средств и их целевое назначение. В бухгалтерском балансе должно присутствовать обязательное равенство актива и пассива.

Основным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья, которая соответствует конкретному виду имущества, обязательств, источников формирования имущества. Статьи баланса бывают агрегированные, если имеют расшифровку в том числе, и детализирующие, которые расшифровывают агрегированные строки.

Балансовые статьи объединяются в группы (разделы баланса). Объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляется исходя из их экономического содержания. Каждая строка (статья) баланса имеет свой порядковый номер, что облегчает ее нахождение, и ссылки на отдельные статьи. Для отражения состояния средств бухгалтерский баланс предусматривает две графы для цифровых показателей: на начало и на конец отчетного периода. Во второй графе показывается состояние средств и их источников на дату составления баланса.

В современном балансе статьи актива и пассива, исходя из их экономической однородности, объединены в определенные разделы.

Актив баланса содержит два раздела:

1. Внеоборотные активы,

2. Оборотные активы.

Пассив баланса состоит из трех разделов:

1. Капитал и резервы,

2. Долгосрочные обязательства,

3. Краткосрочные обязательства.

Разделы в активе баланса расположены по возрастанию ликвидности, а в пассиве – по степени закрепления источников.

По составу и функциональной роли (характеру использования) имущество организации подразделяют на две группы: внеоборотные активы (основной капитал), включающие основные средства, оборудование к установке, нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения и некоторые другие, и оборотные активы (оборотный капитал), состоящие из материальных оборотных средств, денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и средств в текущих расчетах.

По источникам образования и целевому назначению имущество организаций подразделяют на собственное (собственный капитал) и заемное (созданное за счет обязательств).

Формирование показателей строк бухгалтерского баланса представлено в таблице 3.1.

Таблица 3.1. - Формирование показателей строк бухгалтерского баланса

|  |  |
| --- | --- |
| Строка баланса | Порядок формирования |
| Нематериальные активы  (110 строка) | Отражается остаточная стоимость нематериальных активов. Дебетовое сальдо счета 04 «Нематериальные активы» минус кредитовое сальдо счета 05 «Амортизация нематериальных активов». |
| Основные средства  (120 строка) | Отражается остаточная стоимость основных средств. Дебетовое сальдо счета О1 «Основные средства» минус кредитовое сальдо счета 02 «Амортизация основных средств. |
| Незавершенное  строительство  (130 строка) | Отражается стоимость незавершенного строительства на отчетную дату. Сальдо счета 07 «Оборудование к установке» плюс сальдо счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». |
| Доходные вложения в материальные ценности  (135 строка) | Отражается остаточная стоимость средств, предназначенных для передачи в прокат или по договору лизинга. Дебетовое сальдо счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» минус кредитовое сальдо счета 02 «Амортизация основных средств». |
| Долгосрочные финансовые вложения (140 строка) | Отражаются финансовые вложения, срок обращения которых превышает 12 месяцев. Дебетовое сальдо счета 55 «Специальные счета в банках» субсчет «Депозиты» плюс дебетовое сальдо счета 58 «Финансовые вложения» минус кредитовое сальдо счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». |
| Отложенные налоговые активы (145 строка) | Отложенный налоговый актив (ОНА) - это часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль в следующих отчетных периодах. Дебетовое сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы». |
| Прочие внеоборотные  активы (150 строка) | Показатели, не нашедшие отражения в предыдущих строках раздела «Внеоборотные активы». |
| Итого по разделу 1  (190 строка) | Сумма строк 110, 120, 130, 135, 140, 145, 150. |
| Запасы (строка 210) | Агрегированная строка баланса, отражающая стоимость запасов на отчетную дату. Сумма строк 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217 (данные строки являются детализирующими и на валюту баланса не влияют). |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (строка 211) | Отражаются хозяйственные средства, отраженные на счете 10 «Материалы» (сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие, топливо, тара, запасные части,хоз.инвентарь, спецодежда). Дебетовое сальдо счета 10 «Материалы» плюс дебетовое сальдо счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (или минус кредитовое сальдо счета 16). |
| Животные на выращивании и откорме  (строка 212) | Отражается информация о животных, не достигших продуктивного возраста. Дебетовое сальдо счета 11 «Животные на выращивании и откорме». |
| Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (строка 213) | Отражаются затраты на выпуск готовой продукции, выполнение работ, которые не прошли всех стадий приема, в т.ч. отделом технического контроля (не закончены). Сумма дебетовых сальдо по счетам 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 44 «Расходы на продажу» (в торговле). |
| Готовая продукция и товары для перепродажи (строка214) | Отражаются данные о наличии в стоимостной оценке на отчетную дату товаров и готовой продукции. Дебетовое сальдо счета 41 «Товары» плюс дебетовое сальдо счета 43 «Готовая продукция». |
| Товары отгруженные (строка 215) | Отражаются данные о товарах, готовой продукции и выполненных работах, которые переданы покупателям и заказчикам, но право собственности не перешло в соответствии с условиями договора. Дебетовое сальдо счета 45 «Товары отгруженные». |
| Расходы будущих периодов (строка 216) | Отражается сумма расходов организации, понесенных до отчетной даты, но относящихся к будущим периодам. Дебетовое сальдо счета 97 «Расходы будущих периодов». |
| Прочие запасы и затраты (строка 217) | Стоимость товарно-материальных ценностей, ценностей, относящихся к группе «Запасы», но не отраженные в строках 211 - 216. |
| НДС по приобретенным ценностям (строка 220) | Отражается сумма НДС, по приобретенным ценностям, не принятая на конец отчетного периода к возмещению из бюджета. Дебетовое сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после  отчетной даты)  (строка 230) | Сумма дебетовых сальдо по счетам 62 «Расчеты с покупате-лями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части долгосрочной задолженности) за вычетом кредитового сальдо по счету 63 «Резерв по сомни-тельным долгам» (в части резерва, приходящегося на долго-срочную задолженность). А также сумма дебетового сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (субсчет «Авансы выданные»), 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». |
| В том числе покупатели и заказчики (строка 231) | Детализирующая строка по отношению к 230 строке. Требуется дополнительная расшифровка строки 230 в части прочей долгосрочной дебиторской задолженности. Аналогично 230 строке, задолженность покупателей и заказчиков отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. |
| Краткосрочные финансовые вложения (строка 250) | Аналогично строке 140, но применительно к краткосрочным финансовым вложениям. |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после  отчетной даты)  (строка 240) | Агрегированная строка, но в нарушение принципов балансоведения не детализирована полностью, имеет только одну строку детализации (241). Сумма дебетовых сальдо по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части краткосрочной задолженности) за вычетом кредитового сальдо по счету 63 «Резерв по сомнительным долгам» (в части резерва, приходящегося на краткосрочную задолженность). А также сумма дебетовых сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (субсчет «Авансы выданные»), 68 «Расчеты по налогам и сборам» (в части переплаты бюджету), 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (в части переплаты внебюджетным фондам или за счет превышения расходов по социальному страхованию над начисленными суммами сборов), 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (в части авансовых сумм), 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями» (задолженность учредителей по взносам в уставный капитал), 79 «Внутрихозяйственные расчеты». |
| Денежные средства  (строка 260) | Сумма остатков по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» (по соответствующим субсчетам «Аккредитивы», «Чековые книжки», «Депозитные счета»). Депозиты отражаются в составе денежных средств, только при отсутствии процентного дохода по ним. |
| Прочие оборотные активы (строка 270) | Отражаются ценности, краткосрочного характера, не нашедшие отражения в других строках раздела баланса «Оборотные активы». |
| Итого по разделу 11 (строка 290) | Сумма строк 210,220,230,240,250,260,270. |
| Баланс (строка 300) | Отражается валюта баланса по активу. Сумма строк 190,290. Должна быть равна 700 строке пассива баланса. |
| Уставный капитал  (строка 410) | Отражается размер уставного капитала организации, зафиксированный в Уставе. Кредитовое сальдо счета 80 «Уставный капитал». |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров (строка 411) | Отражается стоимость акций, долей в уставном капитале, выкупленных у акционеров с целью перепродажи или аннулирования в установленном законе порядке. Дебетовое сальдо по счету 81 «Собственные акции (доли)». Отражаются в пассиве баланса в скобках, т.е. данный показатель вычитается при расчете валюты баланса. |
| Резервный капитал  (строка 430) | Агрегированная строка. Детализация осуществляется соответ-ственно в строках 431 «Резервы, образованные в соответствии с законодательством» и 432 «Резервы, образованные в соо-тветствии с учредительными документами». Отражается размер резервного капитала, образованного в соответствии с законодательством или в соответствии с Уставом для покры-тия убытков или выплаты дивидендов по привилегированным акциям (при отсутствии других источников). Кредитовое сальдо по счету 82 «Резервный капитал». |
| Добавочный капитал  (строка 420) | Отражается величина добавочного капитала, образованного, например, за счет дооценки основных средств или за счет эмиссионного дохода. Кредитовое сальдо по счету 8 «Добавочный капитал». |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  (строка 470) | Данная строка баланса требует дополнительной детализации для отражения нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года и прошлых лет. Отражается кредито-вое сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), если организация имеет нераспределенную прибыль. Отражается дебетовое сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», если организация имеет непокрытый убыток. Непокрытый убыток отражается в круглых скобках и при расчете валюты баланса вычитается. |
| Итого по разделу 111  (строка 490) | Сумма строк 410,411,420,430,470. |
| Займы и кредиты  (строка 510) | Отражается сумма долгосрочных кредитов и займов и процентов по ним. Кредитовое сальдо счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». |
| Отложенные налоговые  обязательства  (строка 515) | Отложенное налоговое обязательство (ОНО) - это часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль в следующих отчетных периодах. Кредитовое сальдо счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». |
| Прочие долгосрочные обязательства (строка 520) | Отражаются долгосрочные пассивы, не отраженные в строках 510, 515. |
| Итого по разделу 1V  (строка 590) | Сумма строк 510, 515, 520. |
| Займы и кредиты  (строка 610) | Отражается сумма краткосрочных кредитов и займов и процентов по ним. Кредитовое сальдо счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». |
| Кредиторская задолженность (строка 620) | Агрегированная строка, отражает размер краткосрочной кредиторской задолженности. Сумма строк 621 - 625. |
| Поставщики и подрядчики (строка 621) | Отражается задолженность перед поставщиками и подрядчиками, срок погашения которой не превышает 12 месяцев. Кредитовое сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». |
| Задолженность перед персоналом организации (строка 622) | Отражается задолженность по начисленной, но еще не выплаченной заработной плате. Кредитовое сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (за исключением сумм, причитающихся работникам в виде дивидендов). |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами  (строка 623) | Отражается задолженность по взносам и санкциям перед Фондом социального страхования, Фондом обязательного медицинского страхования и Пенсионным фондом. Кредитовое сальдо по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». |
| Прочие кредиторы  (строка 625) | Отражается задолженность по прочей кредиторской задолженности, не раскрытой в строках 621 - 624. В т.ч. претензии (кредитовое сальдо счета 76), задолженность перед подотчетными лицами (кредитовое сальдо счета 71), авансы полученные (кредитовое сальдо счета 62). |
| Задолженность по налогам и сборам (строка 624) | Отражается задолженность перед бюджетом по налогам, сборам и санкциям. Кредитовый остаток по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов (строка 630) | Отражается задолженность перед собственниками по начис-ленным, но не выплаченным дивидендам. Кредитовые остатки счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персона-лом по оплате труда» (в части начисленных дивидендов). |
| Доходы будущих периодов (строка 640) | Данная статья более логично должна отражаться в составе раздела «Капитал и резервы». Кредитовое сальдо счета 98 «Доходы будущих периодов». |
| Резервы предстоящих  расходов (строка 650) | Данная статья более логично должна отражаться в составе раздела «Капитал и резервы». Кредитовое сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов». |
| Прочие краткосрочные обязательства (строка 660) | Отражаются текущие обязательства, которые не нашли отражения в предыдущих строках данного раздела. |
| Итого по разделу V  (строка 690) | Сумма строк 610,620,630,640,650,660. |
| Баланс (строка 700) | Отражается валюта баланса по пассиву. Сумма строк 490, 590, 690. Должна быть равна 300 строке актива баланса. |

**3.2 Теоретические аспекты анализа финансового состояния предприятия**

Наибольшую информацию для анализа содержит Бухгалтерский баланс (форма №1) и Отчет о прибылях и убытках (форма №2), хотя данные всех приложений к балансу также могут быть использованы для проведения анализа финансового состояния и результатов деятельности за отчетный год.

Финансовый анализ является существенным элементом финансового менеджмента и аудита. Практически все пользователи финансовых отчётов предприятия используют методы финансового анализа для принятия решений по активизации своих интересов.

Цель финансового анализа - определить состояние финансового здоровья предприятия, выявить слабые места, потенциальные источники возникновения проблем при дальнейшей ее работе и обнаружить сильные стороны, на которые предприятие может сделать ставку.

Общими принципами финансового анализа являются:

1 Последовательность - предполагает использование двух приемов: дедуктивного и индуктивного. Дедукция – один из принципов анализа, означающий последовательность его проведения от общего к частному. Индукция – принцип анализа, означающий последовательность его проведения от частного к общему, от причин к следствию.

2 Комплексность - предполагает выполнение финансового анализа во взаимосвязи всех финансовых процессов (комплексный анализ). В процессе комплексного финансового анализа определяется потенциал коммерческой организации.

3 Сравнение показателей - способ изучения динамики финансовых показателей. Сравнение позволяет дать оценку любому финансовому показателю за фактический (отчетный) период по отношению к базисному периоду или другому предприятию, или совокупность предприятий.

4 Использование научного аппарата (инструментария);

5 Системность.

По содержанию процесса управления выделяют следующие виды анализа финансово-хозяйственной деятельности:

1 Перспективный (прогнозный, предварительный) анализ - анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных значений в будущем. Раскрывая картину будущего, перспективный анализ обеспечивает управляющему решение задач стратегического управления.

2 Оперативный анализ – анализ, приближённый во времени к моменту совершения хозяйственных операций. Он основывается на данных первичного (бухгалтерского и статического) учёта.

3 Текущий (ретроспективный) - базируется на бухгалтерской и статической отчётности и позволяет оценить работу объединений, предприятий и их подразделений за месяц, квартал и год нарастающим итогом.

Главная задача текущего анализа – объективная оценка результатов коммерческой деятельности, комплексное выявление имеющихся резервов, мобилизация их, достижение полного соответствия материального и морального стимулирования по результатам труда и качеству работы.

Текущий анализ – наиболее полный анализ финансовой деятельности, вбирающий в себя результаты оперативного анализа и служащий базой перспективного анализа.

4 Анализ по итогам деятельности за тот или иной период /29/.

Также различают внешний и внутренний анализ.

К традиционным методам относятся основные методы анализа финансовой отчётности:

1 Горизонтальный (временный) анализ – сравнение каждой позиции отчетности за текущий период с предыдущим периодом.

2 Вертикальный (структурный) анализ – определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчётности на результат в целом.

3 Трендовый – сравнение каждой позиции отчётности с рядом предшествующих периодов и определение тренда.

4 Метод финансовых коэффициентов (анализ относительных показателей) – расчет отношений между отдельными позициями отчета или позициями разных форм отчетности, определение взаимосвязи показателей.

5 Сравнительный анализ - это и внутрихозяйственный анализ сводных показателей подразделений, цехов, дочерних фирм и прочее, и межхозяйственный анализ предприятия в сравнении с данными конкурентов, со среднеотраслевыми и средними общеэкономическими данными.

6 Факторный анализ - анализ влияния и отдельных факторов (причин) на результативный показатель с помощью детерминированных и стохастических приёмов исследования.

**3.3 Экономическая характеристика бухгалтерского баланса ООО «Коралл»**

По данным бухгалтерского баланса (приложение 2) проанализируем структуру имущества предприятия и источников его образования, используя таблицу 3.3 (приложение 1).

На основе проведенного анализа состава и структуры актива и пассива баланса можно сделать вывод, что недвижимое имущество в 2008 г. увеличило свою стоимость на 1570 т.р., что на 50,2 % больше, чем в 2007 г. Однако, к концу 2009 г. стоимость недвижимости уменьшилась на 246 т.р., т.е. на 5,2 %. Доля недвижимого имущества в составе активов в 2007 г. составила 39,4 %, в 2008 г. – 47,4 %, в 2009 – 27,5 %. На данные изменения повлияла изношенность недвижимости.

Запасы предприятия в 2008 г. возросли на 404 т.р., это 8,8 % к 2007 г. К концу 2009 г. запасы увеличились почти вдвое, в основном из-за увеличения суммы товаров для перепродажи, - на 4978 т.р. что составляет 99,2 % к 2008 г. Запасы составляют значительную долю активов и равны в 2007 г. 58,1 %, в 2008г – 50,7%, в 2009 г – 61,76%.

Денежные средства предприятия в 2007 г. составляли 173 т.р., в 2008 г. их сумма незначительно увеличилась на 2 т.р., это 1,2 %, к концу 2009 г. денежные средства составляли 147 т.р., что на 16 % ниже уровня 2008 г. Денежные средства составляют самую малую часть активов. В 2007 г. их доля составила 2,2 %, в 2008г – 1,8 %, в 2009 г – 0,9 % активов.

Дебиторская задолженность в 2008 г. была аннулирована путем погашения на 24 т.р. В 2009 г. предприятия вновь приобрело дебиторов на 1592 т.р. Дебиторская задолженность в 2007 г составила 0,3 % активов, 2008 г. отсутствовала, в 2009 г. – 9,8 %. Возрастание должников к концу 2009 г. вызвано глобальным экономическим кризисом.

Собственный капитал предприятия в 2007 г. составил 2905 т.р., в 2008 г. он увеличился за счет нераспределенной прибыли на 96 т.р., что составляет 3,3% к 2007г. К концу 2009 г. сумма собственного капитала возросла на 797 т.р., это 26,6 % к 2008 г. Доля собственного капитала в пассиве составляет в 2007 г. 36,6 %, в 2008 г. – 30,4 %, в 2098 г. – 23,5 %.

Долгосрочных обязательств предприятие не имеет.

Займы и кредиты предприятия в 2008 г. увеличились на 1117 т.р., это 37,2 % к 2007 г. В 2009 г. привлеченные денежные средства увеличились в 2,5 раза - на 6888 т.р., что составляет 167,3 % к 2008 г. При этом доля займов и кредитов в 2007 г. составила 37,8 %, в 2008 г. – 41,6 %, в 2009 г. – 68 %.

Кредиторская задолженность в 2008 г. возросла на 739 т.р., или на 36,4 %. Это произошло из-за увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а также значительной задолженности перед персоналом предприятия и перед государственными фондами по налогам и сборам. К концу 2009 г. предприятию удалось полностью погасить задолженность перед персоналом и внебюджетными фондами, вдвое сократить задолженность перед поставщиками, что привело к уменьшению кредиторской задолженности на 1389 т.р., что составляет 50,1 % к 2008 г. Кредиторская задолженность составляет в 2007 г. 25,6%, в 2008 г – 28 %, в 2009 г. – 8,5 %.

Валюта баланса имеет стабильную тенденцию к росту. В 2008 г. она увеличилась на 1952 т.р., в 2009 г. валюта баланса выросла на 6296 т.р. по сравнению с 2008 годом, т.е. на 63,67 %.

За период с 2007 по 2009 гг. предприятие имеет следующие положительные тенденции: оборотные средства возросли на 244% из-за увеличения дебиторской задолженности, кредиторская задолженность снизилась на 32 %, что говорит об эффективном управлении средствами.

Отрицательные моменты за период: доля собственного капитала снизилась на 13,1 %, соответственно доля заемного капитала увеличилась, что неблагоприятно сказалось на финансовой устойчивости предприятия.

За три года произошли следующие изменения. Стоимость недвижимого имущества выросла на 1324 т.р., при этом общий прирост удельного веса снизился на 11,9 %. Это вызвано изношенностью недвижимости.

Общий прирост запасов составил + 5382 т.р., в структуре увеличилась доля запасов на 3,66%. Прирост дебиторской задолженности увеличился на 1568 т.р., также выросла доля в структуре на 9,5%.

За три года прослеживается негативная тенденция к уменьшению доли денежных средств – самых ликвидных активов – на минус 1,3 %, а также в натуральном выражении денежные средства уменьшились на 26 т.р.

Собственный капитал за три года увеличился на 893 т.р., но значительно уменьшилась его доля в структуре пассива на 13,1 %, на что повлияло привлечение заемного капитала.

Займы и кредиты за период возросли на 7355 т.р., также наблюдается негативная тенденция – увеличение в структуре на 30,2 %.

Зато была снижена кредиторская задолженность на 650 т.р., также уменьшилась доля в структуре на 17,1%.

Структура актива и пассива изображена на рисунках 3.1 и 3.2.



Рисунок 3.1 – Структура актива баланса ООО «Коралл» за 2009 г.

На рисунке 3.1 изображена структура активов, в которой наибольшую часть занимают запасы – 61,76 %, после них идут внеоборотные активы и составляют 27,5 % всех активов. Доля дебиторской задолженности также высока и составляет десятую часть активов. Наименьшую часть активов представляют денежные средства – всего 0,9 %. Их объем уменьшился, так как была погашена большая часть задолженности перед поставщиками.



Рисунок 3.2 – Структура пассива баланса ООО «Коралл» за 2009 г.

На рисунке 3.2 изображена структура пассива, в которой наибольшую часть составляют займы и кредиты 76,5 %, собственный капитал составляет 23,5%, что значительно ниже доли заемного капитала. Кредиторская задолженность составляет 8,5 % и имеет положительную тенденцию к дальнейшему снижению.

По расчетам, произведенным в таблице 3.1, можно сделать следующие выводы. В 2009 году предприятие направило свою политику на увеличение производственного капитала за счет привлечения кредитов, что отрицательно влияет на финансовую независимость и устойчивость предприятия. Также была снижена кредиторская задолженность, но значительно увеличена дебиторская, что повлияло на уменьшение наличия денежных средств. Недвижимое имущество снизило свою стоимость из-за изношенности. Снижение доли собственного капитала и рост заемного значительно снижают финансовую устойчивость и независимость предприятия.

**4. Общая оценка организации бухучета на предприятии ООО «Коралл»**

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учёте состоит из:

* Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ, с последующими редакциями (устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации) и других ФЗ;
* указов Президента Российской Федерации,
* постановлений Правительства Российской Федерации, например:
  + Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 N 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»;
* приказов Министерства Финансов РФ:
  + Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 N 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу»;
  + Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, с последующими редакциями и прочих;
  + Положения по бухгалтерскому учету — ПБУ (утверждаются приказами МинФина РФ, по состоянию на 2010 год принято 23 ПБУ)

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации.http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%91%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9\_%D1%83%D1%87%D1%91%D1%82 - cite\_note-4

На предприятии ООО «Коралл» бухгалтерский учет ведется согласно всех правил и требований по утвержденному плану счетов и документообороту.

**5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и анализ финансового положения предприятия ООО «Коралл»**

**5.1 Состав бухгалтерской отчетности ООО «Коралл»**

В 1996 г. разработан пакет нормативных документов, касающихся составления, представления и публикации бухгалтерской отчетности.

Базовым документом является ПБУ 4/96, в котором на несколько лет установлены: состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней; структура бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; общие правила оценки статей бухгалтерской отчетности; требования к аудиту и публичности бухгалтерской отчетности. В развитие этого Положения утверждены типовые формы годовой бухгалтерской отчетности и Инструкция по их составлению — приказ Минфина России от 12 ноября 1996 г. № 97; в Приложении 1 к приказу даны формы годовой отчетности, а в Приложении 2 приведена Инструкция по заполнению этих форм.

На предприятии ООО «Коралл» ведется следующая отчетность:

а) Бухгалтерский баланс — форма № 1 (приложение 2);

б) Отчет о прибылях и убытках — форма № 2 (приложение 2);

в) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

1. Отчет об изменениях капитала — форма № 3 (приложение 2);

2. Отчет о движении денежных средств — форма № 4 (приложение 2);

3. Приложение к бухгалтерскому балансу — форма № 5 (приложение 2);

4. Пояснительная записка (приложение 2).

Также отчетность предприятия может содержать Специализированные формы, Отчет об использовании бюджетных ассигнований, Итоговую часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного по законодательству Российской Федерации аудита бухгалтерской отчетности.

**5.2 Анализ финансового положения ООО «Коралл» по данным бухгалтерской отчетности**

Цель анализа показателей деятельности - выявление, изучение и мобилизация резервов роста доходов, прибыли, повышения рентабельности при улучшении качества обслуживания покупателей. В процессе анализа проверяют степень выполнения планов по товарообороту, доходам, издержкам, прибыли, рентабельности, изучают их динамику, определяют и измеряют влияние факторов на результаты коммерческой деятельности предприятий, выявляют и мобилизуют резервы их роста, особенно прогнозные. Одной из основных задач анализа является также изучение экономической целесообразности и эффективности распределения и использования прибыли. Основные технико-экономические показатели представлены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Анализ основных экономических показателей ООО «Коралл» за 2007 - 2009 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2007 | 2008 | 2009 | Изменение, т.р. | | Темп роста, % | | Общий прирост 2009/2007 | | |
| 2008/  2007 | 2009/  2008 | 2008/  2007 | 2009/  2008 | | тыс.руб. | % |
| Выручка от продажи товаров (товарооборот) | 66978 | 79581 | 77925 | 12603 | -1656 | 18,9 | -2,1 | | +10947 | 16,4 |
| Валовый доход | 10478 | 12930 | 13621 | 2452 | 691 | 23,4 | 5,4 | | +3143 | 30,0 |
| Торговые издержки | 66003 | 78552 | 75684 | 12549 | -2868 | 19,1 | -3,7 | | +9681 | 14,7 |
| Прибыль от продаж | 975 | 1029 | 2241 | 54 | 1212 | 5,6 | 17,8 | | +1266 | 29,9 |
| Рентабельность продаж, % | 1,56 | 1,3 | 2,9 | -0,26 | +1,6 | -16,7 | 123 | | +1,34 | 86 |
| Рентабельность общая | 15,64 | 16,3 | 17,5 | +0,66 | +1,2 | 4,2 | 7,3 | | +1,86 | 12 |

На основе проведенного анализа основных экономических показателей можно сказать, что за 2008 год товарооборот увеличился на 12603 т.р., что составляет 18,9%, за 2009 год товарооборот уменьшился на 1656 т.р., это 2,1 %. Увеличение товарооборота вызвано улучшением ассортимента продукции.

Торговые издержки в 2008 г по сравнению с 2007 г увеличились на 12549 т.р., что составляет 19,1 %. За 2009 год издержки значительно уменьшились на 2868 т.р., это 3,7 %. Данный показатель снизился значительно больше, чем показатель товарооборота, что благотворительно повлияло на прибыль.

Валовой доход за 2008 год увеличился на 2451 т.р., что составляет 23,4 %; за 2009 год данный показатель увеличился незначительно – на 691 т.р., или на 5,4 %, наблюдается устойчивая тенденция к увеличению показателя.

Показатели прибыли также имеют стабильное повышение. За 2008 год прибыль увеличилась на 54 т.р., это 5,6 %. За 2009 год показатель значительно возрос по отношению к 2008 году на 1212 т.р., или на 17,8 %. Повышение прибыли на треть произошло из-за увеличения товарооборота и снижения издержек.

За период с 2007 по 2009 гг. предприятие имеет следующие положительные моменты: товарооборот увеличился на 10947 т.р., что составляет 16,4 %; валовой доход увеличился на 3143 т.р. - 30 %; прибыль от продаж увеличилась на 1266 т.р., что составляет 29,9 %.

Отрицательным моментом за 2007 – 2009 гг. стало увеличение издержек на 9681 т.р. или на 14,7 %, хотя это не сыграло решающей роли в объеме выручки.

Основным правилом эффективного управления оборотными средствами на предприятии является следующее требование: темп роста выручки от реализации должен быть выше темпа прироста себестоимости. Это обеспечивает получение дополнительной прибыли от основного вида деятельности. На данном предприятии наблюдается устойчивая тенденция к росту, что является благоприятной средой для увеличения выручки от реализации, а также является показателем эффективного управления предприятием.

В 2008 году предприятию удалось не на много увеличить прибыль, значительно увеличив товарооборот и издержки. В 2009 году предприятию удалось сократить товарооборот и издержки, при этом значительно увеличив валовую и чистую прибыль, что говорит об эффективном управлении товарооборотом и средствами.

**Список использованных источников**

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть 1 и 2. –Издательская группа «Норма - Инфра». – М: 1998. 555с.
2. Положения по бухгалтерскому учету.
3. Федеральный Закон «Об обществах с ограниченной ответственностью». – Информационно-издательский дом «Филин». – М. 1999г. – 150 с.
4. Пояснительная записка к годовому отчету ООО «Коралл» за 2008-2009 года.
5. Артеменко В.Г. Финансовый анализ. Учебное пособие - М: ИКЦ «ДИС». 2003. – 125с.
6. Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. - М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2005. - 312 с.
7. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет. Прогнозирование финансового результата. Учебно-методическоепособие. – М: «Экзамен», 2002. – 318с.
8. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях - М.: Финансы и статистика,2003.-720с
9. Основы торговли. Оптовая торговля: Настольная книга руководителя, главного бухгалтера и юриста. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2000. – 544 с.
10. Справочная система «Консультант Плюс»
11. Стоянова Е.С., Быков Е.В., Бланк А.И. Управление оборотным капиталом. – М.: Изд-во «Перспектива», 2007. – 128с
12. Файдушенко В.А. Экономический анализ в системе антикризисного управления при угрозе банкротства: учеб. пособие – Хабаровск: Изд-во Тихоокеанского гос. ун-та, 2005. – 229 с.
13. Экономика предприятия: Учеб.; под ред. Н.А. Сафронова. – М.: Юристъ, 2007. - 584с.