Е. Б. Свердлина, Т. Н. Гладченко

#  Основы экономического анализа

Введение . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 4

1. Общие методические рекомендации к проведению анализа финансово-

бухгалтерской отчетности организации . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 5

1. Информационная база для проведения комплексного анализа финансово-

бухгалтерской отчетности организации . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 8

1. Логическая и информационная взаимосвязь показателей отчетных форм:

содержание и роль в контроле качества исходной информации . . . . . . . . . . . . 17

1. Табличные макеты к комплексному анализу финансово-бухгалтерской

отчетности организации . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 19

Библиография . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 47

Приложение 1 . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 48

Приложение 2 . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 48

Приложение 3 . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 48

Приложение 4 . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . 48

**Введение**

В действиях аналитика есть что-то от работы детектива, так как ему приходится сопоставлять все известные факты, используя ограниченную и неполную информацию, которая имеется в его распоряжении.

Л. А. Бернстайн

Назначением анализа финансово-бухгалтерской отчетности с позиции пользователя является рассмотрение и оценка информации, имеющейся в отчетности. Это необходимо для того, чтобы получить достоверные выводы о прошлом состоянии организации, а также с целью предвидения его жизнеспособности в будущем.

Анализ финансовой отчетности заключается в применении аналитических инструментов и методов к показателям финансовых документов с целью выявления существенных связей и характеристик, необходимых для принятия каких-либо решений.

Финансово-бухгалтерская (в российской официальной терминологии – бухгалтерская) отчетность является основой финансового анализа. А для внешних по отношению к организации заинтересованных юридических и физических лиц – является публичным источником информации.

Несмотря на то, что в теории и практике финансового анализа разработан ряд стандартных приемов и процедур, формирование методики анализа финансово-бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае происходит в соответствии с поставленными целями. Финансовый анализ может быть использован в качестве инструмента при обосновании вариантов инвестирования или слияния предприятий, как инструмент прогнозирования будущих финансовых условий и результатов; для выявления проблем управления производственно-хозяйственной деятельностью, а также оценки эффективности руководства организации. А главное он позволяет в меньшей степени полагаться на догадки и интуицию, и таким образом уменьшает неопределенность, которая всегда присутствует в процессе принятия решений.

Успех при проведении анализа финансово-бухгалтерской отчетности основывается на двух основных предпосылках:

1. Глубокое понимание модели учета, учетных правил, применяемых при формировании показателей отчетных форм.
2. Умение использовать инструменты финансового анализа, с помощью которых можно определить и оценить наиболее существенные финансовые и производственные показатели, их тенденции, соотношения в целях получения выводов и обоснования финансовых решений.

Без первой предпосылки, т. е. понимания языка и ограничений бухгалтерской информации использование количественных методов финансового анализа теряет экономический смысл и приобретает формальный характер. Вышеуказанный подход определил структуру данного методического издания.

#### Общие методические рекомендации к проведению анализа

#### финансово-бухгалтерской отчетности организации

Бухгалтер идет от первичных документов, фактов хозяйственной жизни, аналитик, напротив, - от отчетности к фактам хозяйственной жизни, подтверждая их концептуальной, т. е. заданной целью анализа, реконструкцией. Таким образом, отчетность во всех случаях рассматривается как своеобразный мост между анализом и учетом, причем именно первый составляет смысл второго, ибо вне анализа нет учета.

*И. И. Елисеева*

***Цель*** данного методического издания – обучить методике комплексного углубленного финансового анализа, позволяющей извлечь ***максимум полезной информации из бухгалтерской отчетности организации***.

Блок-схема предлагаемой методики комплексного углубленного анализа бухгалтерской отчетности организации представлена на рисунке 1. Она охватывает десять логически увязанных направлений анализа. Каждое направление предусматривает заполнение и оценку от одной до девяти аналитических таблиц. Построение аналитических таблиц определялось целесообразностью и возможностью использования в анализе отчетных форм всех известных приемов и способов финансового анализа, включая горизонтальный, вертикальный анализ; расчет коэффициентов, их сравнение с нормативным значением и др.

Специалист, овладевший комплексной методикой анализа публикуемой финансово-бухгалтерской отчетности, всегда сможет преобразовать ее в частную методику в соответствии с целями и задачами отдельного пользователя и особенностями конкретной ситуации. К примеру, аналитика по ценным бумагам будет интересовать оценка будущей прибыли и финансовой устойчивости; кредитный аналитик в первую очередь займется изучением и прогнозированием будущих денежных потоков и итоговых критериев финансового положения (оценка кредитного риска). Акционеры анализируют текущую финансовую отчетность для того, чтобы решить: сохранять, покупать или продавать акции данной организации.

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность форм отчетности, составленных на основе данных финансового учета с целью представления заинтересованным пользователям обобщенной информации о финансовом положении организации в форме, удобной и понятной для принятия этими пользователями определенных деловых решений.

В информационном аспекте бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результате ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [Федеральный закон РФ от 21.11.96 г. №129-ФЗ "О бухгалтерском учете"; ст. 2].

Организация должна составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом отчетного года [Приказ Министерства финансов РФ от 8.02.96 г. №10 ПБУ 4/96 "Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации"; п. 48].

Формы бухгалтерской отчетности, а также инструкция по их заполнению утверждаются Министерством финансов РФ [Федеральный закон РФ от 21.11.96 г. №129-ФЗ "О бухгалтерском учете"; ст. 13].

В настоящее время годовая бухгалтерская отчетность организаций, за исключением бюджетных, включает следующие документы:

а) Бухгалтерский баланс (форма №1);

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

в) Отчет об изменениях капитала (форма №3);

г) Отчет о движении денежных средств (форма №4);

д) Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5);

е) пояснительную записку;

ж) аудиторское заключение [Федеральный закон РФ от 21.11.96 г. №129-ФЗ "О бухгалтерском учете"; ст. 13].

При всей своей важности анализ бухгалтерской отчетности имеет ограничения. Прежде всего, его результаты зависят от полноты и достоверности отчетной информации.

Представленная методика анализа не может быть в полной мере реализована для малых предприятий, некоммерческих и общественных организаций, поскольку они имеют право представлять внешнюю отчетность не в полном объеме [Приказ Министерства финансов РФ от 13.01.2000 г. №4н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"; п. 3,4,5].

В связи с изменениями в составе и содержании форм промежуточной отчетности в 2000 г. [Приказ Министерства финансов РФ от 13.01.2000 г. №4н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"] в разделе 2 данного методического издания рассмотрены основные процедуры согласования и приведения в сопоставимый вид годовой отчетности за 1999 и 2000 гг. Кроме того, в раздел включено специальное задание по трансформации данных отчетности за 1999 г. в отчетность 2000 г.

 Практикум предполагает следующую **последовательность овладения комплексной методикой анализа финансово-бухгалтерской отчетности**:

1. Изучение состава и содержания форм внешней отчетности организации (раздел 2).

1. Приобретение навыков проверки согласования форм отчетности (раздел 3).
2. Заполнение и оценка аналитических таблиц согласно выбранной блок-схеме анализа (раздел 4).

**I. Основные тенденции финансово-хозяйственной деятельности**

##### Таблица 1. Общая характеристика деятельности организации

##### Таблица 2. Больные статьи отчетности

**II. Характеристика имущественного положения**

##### Таблица 3. Изменение имущественного положения

##### Таблица 4. Динамика производственного потенциала

##### Таблица 5. Динамика и структура дебиторской задолженности

##### Таблица 6. Наличие, структура, темп роста основных средств и нематериальных активов

##### Таблица 7. Показатели состояния основных средств и нематериальных активов

##### Таблица 8. Показатели обновления основных средств и нематериальных активов

##### Таблица 9. Структура и движение имущества на забалансовых счетах

##### Таблица 10. Структура финансовых вложений по их видам

##### Таблица 11. Соотношение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений

**IV. Оценка**

**чистых активов**

##### Таблица 16. Расчет чистых активов

**III. Характеристика источников средств**

##### Таблица 12. Изменение источников средств

##### Таблица 14. Динамика и структура банковских займов и кредитов

##### Таблица 15. Динамика займов и кредитов, не погашенных в срок

##### Таблица 13. Динамика и структура кредиторской задолженности

 Рис. 1. Блок-схема углубленного комплексного

**V. Оценка**

**ликвидности**

**и платежеспособности**

**VI. Диагностика финансовой устойчивости**

**VII. Анализ деловой активности и эффективности использования ресурсов**

**VIII. Оценка эффективности использования ресурсов**

##### Таблица 17. Баланс ликвидности

##### Таблица 18. Динамика и факторы абсолютной ликвидности

##### Таблица 19. Динамика и факторы быстрой ликвидности

##### Таблица 20. Динамика и факторы текущей ликвидности

##### Таблица 21. Оценка удовлетворительности структуры баланса

##### Таблица 22. Оценка финансовой устойчивости организации

##### Таблица 23. Оценка деловой активности организации

##### Таблица 24. Сравнительная оценка условий предоставления и получения коммерческого кредита

##### Таблица 25. Оценка экономического потенциала организации

**IX. Анализ себестоимости продукции**

**X. Анализ прибыли и рентабельности**

##### Таблица 26. Структура затрат на производство

##### Таблица 28. Использование прибыли

##### Таблица 29. Показатели рентабельности

##### Таблица 27. Динамика и структура балансовой прибыли

анализа внешней отчетности

**Информационная база для проведения комплексного анализа**

## бухгалтерской отчетности организации

Можно дискутировать о сложности восприятия бухгалтерской отчетности неспециалистами. Однако поскольку она существует и, бесспорно, содержит много ценной для руководителей информации, необходимо научиться ее анализировать, интерпретировать представленные в ней показатели, знать основные взаимосвязи между ними.

*В. В. Ковалев*

*В. В. Патров*

Методика комплексного анализа бухгалтерской отчетности будет рассматриваться на примере российской организации ООО "Вулкан", занимающейся производством строительных материалов.

Формы годовой отчетности ООО "Вулкан" за 1999 г. представлены в приложении 1.

Типовые формы отчетности за 2000 г. представлены в приложении 2.

**Основные отличия отчетности 2000 г. от отчетности 1999 г.**

***Форма №1 "Бухгалтерский баланс".***

|  |  |
| --- | --- |
| **Отчетность 1999 г.****"Бухгалтерский баланс"** | **Отчетность 2000 г.****"Бухгалтерский баланс"** |
| **I. Внеоборотные активы** | **I. Внеоборотные активы** |
| Нематериальные активы (04, 05) | 110 | Нематериальные активы (04, 05) | 110 |
| в том числе: |  | в том числе: |  |
| организационные расходыпатенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы | 111112 | организационные расходыпатенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активыделовая репутация организации | 111112113 |
| *отражается по стр.120 "Основные средства"* | Доходные вложения в материальные ценности (03) | 135 |
| в том числе: |  |
| имущество для передачи в лизинг имущество, предоставляемое по договору проката | 136137 |
| **II. Оборотные активы** | **II. Оборотные активы** |
| Запасы | 210 | Запасы | 210 |
| в том числе: |  | в том числе: |  |
| сырье, материалы и другие ценности (10, 15, 16)…малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (12, 13, 16) | 211…213 | сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)… | 211… |
| Краткосрочные финансовые вложения (58, 82) | 250 | Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82) | 250 |
| в том числе: |  | в том числе: |  |
| инвестиции в зависимые обществасобственные акции, выкупленные у акционеровпрочие краткосрочные финансовые вложения | 251252253 | займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцевсобственные акции, выкупленные у акционеровпрочие краткосрочные финансовые вложения | 251252253 |
|  |  |  |  |
| **Отчетность 1999 г.****"Бухгалтерский баланс"** | **Отчетность 2000 г.****"Бухгалтерский баланс"** |
| **III. Убытки** | *отражается по стр. 465 "Непокрытый убыток прошлых лет" и стр.475 "Непокрытый убыток отчетного года" раздела III. "Капитал и резервы"* |
| Непокрытые убытки прошлых лет (88) | 310 |
| Убыток отчетного года | 320 |
| **IV. Капитал и резервы** | **III. Капитал и резервы** |
| Фонд накопления (88) | 440 | … | … |
| … | … | Нераспределенная прибыль прошлых лет (88) | 460 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет (88) | 470 | Непокрытый убыток прошлых лет\* (88) | 465 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 480 | Нераспределенная прибыль отчетного года (88) | 470 |
|  |  | Непокрытый убыток отчетного года\* | 475 |
| **V. Долгосрочные пассивы** | **IV. Долгосрочные обязательства** |
| Заемные средства (92, 95) | 510 | Займы и кредиты (92, 95) | 510 |
| … | … | … | … |
| Прочие долгосрочные пассивы | 513 | Прочие долгосрочные обязательства | 520 |
| **VI. Краткосрочные пассивы** | **V. Краткосрочные обязательства** |
| Заемные средства (90, 94) | 610 | Займы и кредиты (90, 94) | 610 |
| в том числе: |  | в том числе: |  |
| … | … | … | … |
| Кредиторская задолженность | 620 | Кредиторская задолженность | 620 |
| в том числе: |  | в том числе: |  |
| …по оплате трудапо социальному страхованию и обеспечению (69)… | …624625… | …задолженность перед персоналом организации (70)задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)… | …624625… |
| Расчеты по дивидендам | 630 | Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75) | 630 |
| Фонды потребления (88) | 650 | *отражается по стр.460 "Нераспределенная прибыль прошлых лет" или стр.470 "Нераспределенная прибыль отчетного года"* |
|  | **Справка о наличии ценностей,** **учитываемых на забалансовых счетах** |
| *Показывается в форме №5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" (строки 910 - 940)* | Арендованные основные средства (001)в том числе по лизингу | 910911 |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002) | 920 |
| Товары, принятые на комиссию (004) | 930 |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 940 |
| *Не указывается* | Обеспечения обязательств и платежей полученные (008) | 950 |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные (009) | 960 |
| *Показывается в форме №5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" (строки 950 - 960)* | Износ жилищного фонда (014) | 970 |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015) | 980 |

\* - отражается со знаком "-"

***Форма №2 "Отчет о прибылях и убытках".***

|  |  |
| --- | --- |
| **Отчетность 1999 г.****"Отчет о прибылях и убытках"** | **Отчетность 2000 г.****"Отчет о прибылях и убытках"** |
|  |  | 1. **Доходы и расходы**

**по обычным видам деятельности** |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей | 010 | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей | 010 |
|  |  | в том числе: | 011012013 |
| Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг | 020 | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 |
|  |  | в том числе: | 021022023 |
|  |  | Валовая прибыль | 029 |
| Коммерческие расходы | 030 | Коммерческие расходы | 030 |
| Управленческие расходы | 040 | Управленческие расходы | 040 |
| Прибыль (убыток) от реализации (строки 010 – 020 – 030 – 040) | 050 | Прибыль (убыток) от продаж (строки 010 – 020 – 030 – 040) | 050 |
|  |  | **II. Операционные доходы и расходы** |  |
| Проценты к получению | 060 | Проценты к получению | 060 |
| Проценты к уплате | 070 | Проценты к уплате | 070 |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | Доходы от участия в других организациях | 080 |
| Прочие операционные доходы | 090 | Прочие операционные доходы | 090 |
| Прочие операционные расходы | 100 | Прочие операционные расходы | 100 |
| Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности (строки 050 + 060 – 070 + 080 + 090 – 100) | 110 |  |  |
|  |  | **III. Внереализационные доходы и расходы** |  |
| Внереализационные доходы | 120 | Внереализационные доходы | 120 |
| Внереализационные расходы | 130 | Внереализационные расходы | 130 |
| Прибыль (убыток) отчетного периода (строки 110 + 120 – 130)  | 140 | Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050 + 060 – 070 + 080 + 090 – 100 + 120 – 130)  | 140 |
| Налог на прибыль | 150 | Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи  | 150 |
| Отвлеченные средства | 160 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода (строки 140 – 150 – 160) | 170 |  |  |
|  |  | Прибыль (убыток) от обычной деятельности | 160 |
|  |  |
| **Отчетность 1999 г.****"Отчет о прибылях и убытках"** | **Отчетность 2000 г.****"Отчет о прибылях и убытках"** |
| *Не показывается* | **IV. Чрезвычайные доходы и расходы** |
| Чрезвычайные доходы | 170 |
| Чрезвычайные расходы | 180 |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль прибыль (убыток) отчетного периода) (строки 160 + 170 – 180) | 190 |
| СПРАВОЧНО.Дивиденды, приходящиеся на одну акцию:по привилегированным | 201 |
| по обычным | 202 |
| Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию:по привилегированным | 203 |
| по обычным | 204 |
| *Отражается в форме №5 ”Приложение к бухгалтерскому балансу” (строки 710 - 740)* | **Расшифровка отдельных прибылей и убытков** |
| Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 210 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 220 |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств | 230 |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 240 |
| *Не отражается* | Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода | 250 |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности | 260 |

***Форма №3 "Отчет об изменениях капитала".***

|  |  |
| --- | --- |
| **Отчетность 1999 г.****"Отчет о движении капитала"** | **Отчетность 2000 г.****"Отчет об изменениях капитала"** |
| **I. Собственный капитал** | **I. Капитал** |
| … | … | … | … |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 050 | Нераспределенная прибыль прошлых лет - всего | 050 |
| Фонды накопления - всего | 060 | в том числе: |  |
|  | 061062 |  | 051…055 |
| Фонд социальной сферы | 070 | Фонд социальной сферы | 060 |
|  | 080 | Целевые финансирование и поступления - всего | 070 |
| Целевые финансирование и поступления из бюджета | 090 | в том числе:из бюджета | 071 |
| Целевые финансирование и поступления из отраслевых и межотраслевых внебюджетных фондов - всего | 100 |  | 072073 |
| Инвестиционный фонд | 101 |  |  |
| НИОКР | 102 |  |  |
| Страховой фонд | 103 |  |  |
| Прочие | 104 |  |  |
| **Итого по разделу I** | 130 | **Итого по разделу I** | 079 |
| **II. Прочие фонды и резервы** | **II. Резервы предстоящих расходов - всего** | 080 |
| Фонды потребления - всего | 140 | в том числе: |  |
|  | 141142 |  | 081…086 |
| Резервы предстоящих расходов и платежей - всего | 150 |  |  |
|  | 151…156 |  |  |
|  |  | **Итого по разделу II** | 089 |
| Оценочные резервы - всего | 160 | **III. Оценочные резервы - всего** | 090 |
|  | 161 | в том числе: |  |
|  | 162 |  | 091 |
|  | 170 |  | 092 |
| **Итого по разделу II** | 180 | **Итого по разделу III** | 099 |
| Не показывается | **IV. Изменение капитала** |
| … | … |
| **Справки** | Справки |
| 1) Чистые активы | 185 | 1) Чистые активы | 150 |
| 2) Получено на: |  | 2) Получено на: |  |
| финансирование капитальных вложенийфинансирование научно-исследовательских работвозмещение убытковсоциальное развитиепрочие цели | 191192193194195 | Расходы по обычным видам деятельности – всегов том числе:Капитальные вложения во внеоборотные активыв том числе: | 160161162163170171172173 |

***Форма №4 "Отчет о движении денежных средств".***

|  |  |
| --- | --- |
| **Отчетность 1999 г.****"Отчет о движении денежных средств"** | **Отчетность 2000 г.****"Отчет о движении денежных средств"** |
| … | … | … | … |
| 2. Поступило денежных средств - всего | 020 | 2. Поступило денежных средств - всего | 020 |
| в том числе: |  | в том числе: |  |
| выручка от реализации товара | 030 | выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг | 030 |
| … | … | … | … |
| авансы, полученные от покупателей | 050 | авансы, полученные от покупателей (заказчиков) | 050 |
| … | … | … | … |
| кредиты, займы | 080 | кредиты полученные | 080 |
|  |  | займы полученные | 085 |
| … | … | … | … |
| отчисления на соц. нужды | 150 | отчисления в государственные внебюджетные фонды | 150 |
| … | … | … | … |
| на выплату дивидендов, процентов | 210 | на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам | 210 |
| … | … | … | … |
| на оплату процентов по полученным кредитам, займам | 230 | на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам | 230 |
| прочие выплаты перечислением | 250 | прочие выплаты, перечисления и т п. | 250 |
| … | … | … | … |

***Форма №5 "Приложение к бухгалтерскому балансу".***

|  |  |
| --- | --- |
| **Отчетность 1999 г.****"Приложение к бухгалтерскому балансу"** | **Отчетность 2000 г.****"Приложение к бухгалтерскому балансу"** |
| **1. Движение заемных средств** | **1. Движение заемных средств** |
| Долгосрочные кредиты банков | 110 | Долгосрочные кредиты | 110 |
| … | … | … | … |
| Прочие долгосрочные займы | 120 | Долгосрочные займы | 120 |
| … | … | … | … |
| Краткосрочные кредиты банков | 130 | Краткосрочные кредиты | 130 |
| … | … | … | … |
| Кредиты банков для работников | 140 |  |  |
| … | … |  |  |
| Прочие краткосрочные займы | 150 | Краткосрочные займы | 140 |
| … | … | … | … |
| Справки к разделу 2 | **Справки к разделу 2** |
| … | … | … | … |
| 3) Списана дебиторская задолженностьна финансовые результатыв том числе по истечении предельного срока | 267268 | Не указывается |
| 4) Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность | 3) Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность |
|  |  | 4) Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность |
| **3. Амортизируемое имущество** | **3. Амортизируемое имущество** |
| I. Нематериальные активы |  | I. Нематериальные активы |  |
| … | … | … | … |
| Организационные расходы | 330 | Реорганизационные расходы | 330 |
| … | … | … | … |
| III. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы |  | III. Доходные вложения в материальные ценности |  |
| итого | 380 | Имущество для передачи в лизинг | 381 |
| в том числена складе: | 381 | Имущество, предоставляемое по договору проката | 382 |
| в эксплуатации | 382 | Прочие  | 383 |
|  |  | Итого (сумма строк 381 –383) | 385 |
| Справка к разделу 3 | Справка к разделу 3 |
| … | … | … | … |
| Износ амортизируемого имущества:нематериальных активовосновных средств - всего | 391392 | Амортизация амортизируемого имущества:нематериальных активовосновных средств - всего | 393394 |
| … | … | … | … |
| малоценных и быстроизнашивающихся предметов | 396 | доходных вложений в материальные ценности | 398 |
| … | … | … | … |
|  |  |  |  |
| **Отчетность 1999 г.****"Приложение к бухгалтерскому балансу"** | **Отчетность 2000 г.****"Приложение к бухгалтерскому балансу"** |
| СПРАВОЧНОРезультат по индексации в связи с переоценкой основных средств:первоначальной (восстановительной) стоимостиизноса | 397398 | СПРАВОЧНОРезультат по индексации в связи с переоценкой основных средств:первоначальной (восстановительной) стоимостиамортизации | 401402 |
| … | … | … | … |
| Разница покупной и продажной цены | 401 |  |  |
|  |  | Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется – всегов том числе:нематериальных активовосновных средств | 405406 |
| **4. Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений** | **4. Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений** |
| Собственные средства организации – всегов том числе:амортизация основных средствамортизация нематериальных активовприбыль, остающаяся в распоряжении организации (фонд накопления)прочие | 410411412413414 | Собственные средства организации – всегов том числе:прибыль, остающаяся в распоряжении организации | 410411412413 |
| … | … | … | … |
| СПРАВОЧНОНезавершенное строительство | 440 | СПРАВОЧНОНезавершенное строительствоИнвестиции в дочерние обществаИнвестиции в зависимые общества | 440450460 |
| … | … | … | … |
| **6. Затраты, произведенные организацией** | **6. Расходы по обычным видам деятельности** |
| Материальные затраты | 610 | Материальные затратыв том числе: | 610611612613 |
| … | … | … | … |
| Амортизация основных средств | 640 | Амортизация  | 640 |
| Прочие затраты | 650 | Прочие затратыв том числе: | 650651652653 |
| … | … | … | … |
| Из общей суммы затрат отнесено на непроизводственные счета | 661 | Изменение остатков (прирост (+), уменьшение (-)):незавершенного производстварасходов будущих периодоврезервов предстоящих расходов | 670680690 |
|  |  |
| **Отчетность 1999 г.****"Приложение к бухгалтерскому балансу"** | **Отчетность 2000 г.****"Приложение к бухгалтерскому балансу"** |
| **7. Расшифровка отдельных прибылей и убытков** | *Отражается в форме №2 ”Отчет о прибылях и убытках” (строки 210 - 240)* |
| Штрафы, пени, неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 710 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 720 |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств | 730 |
| Курсовые разницы по операциям в инностранной валюте | 740 |
| **8. Социальные показатели** | **7. Социальные показатели** |
| Отчисления на социальные нужды:в Фонд социального страхованияв Пенсионный фондв Фонд занятостина медицинское страхование | 810820830840 | Отчисления в государственные внебюджетные фонды:в Фонд социального страхованияв Пенсионный фондв Фонд занятостина медицинское страхование | 710720730740 |
| *Не указывается* | Отчисление в негосударственные пенсионные фонды | 750 |
| Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий | 755 |
| Среднесписочная численность работников | 850 | Среднесписочная численность работников | 760 |
| Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг | 860 | Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг | 770 |
| Доходы по акциям и вкладам в имущество организации | 870 | Доходы по акциям и вкладам в имущество организации | 780 |
| **9. Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** | *Показывается в форме №1 "Бухгалтерский баланс" (строки 910 - 940, 970 - 980)* |  |

*Задание 2.1.* Перечислить формы отчетности, содержащие:

а) моментную информацию (на отчетную дату);

б) интервальную информацию (за отчетный период);

в) моментную и интервальную информацию одновременно.

*Задание 2.2.* указать к какому виду бухгалтерских балансов из указанных ниже относится баланс, представленный в приложении 1:

а) баланс-брутто;

б) баланс-нетто.

Объяснить почему.

*Задание 2.3.* Дать укрупненную структуру следующих документов. Перечислить информационные и аналитические возможности каждого из них:

а) Бухгалтерский баланс (форма №1);

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

в) Отчет об изменениях капитала (форма №3);

г) Отчет о движении денежных средств (форма №4);

д) Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5).

*Задание 2.4.* На основании данных отчетности ООО "Вулкан" за 1999 г. (см. прил. 1) и с учетом отличий отчетности 2000 г. заполнить формы отчетности, представленные в приложении 2.

**3. Логическая и информационная взаимосвязь показателей отчетных форм: содержание и роль в контроле качества исходной информации**

Полное понимание финансовой отчетности является условием, предшествующим обоснованному и правильному использованию инструментов анализа … Первым существенным шагом … является понимание языка бухгалтерского учета.

###### Л. А. Бернстайн

В ходе анализа бухгалтерской отчетности нередко возникает необходимость расшифровать и более детально проанализировать отдельные статьи отчетных форм, выявить факторы, повлиявшие на их изменение. Значительная часть дополнительных сведений может быть почерпнута из сопутствующих форм бухгалтерской отчетности, так как уже из определения бухгалтерской отчетности следует, что она представляет собой "комплекс ***взаимоувязанных*** показателей". Отчетным формам присуща как логическая, так и информационная взаимосвязь.

**Логическая связь** состоит во взаимодополнении отчетных форм, их разделов и статей. К примеру, в бухгалтерском балансе долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы отражаются одной комплексной статьей, а в форме №5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" информация детализируется отдельно по кредитам и займам. Другой пример: статическая информация в бухгалтерском балансе (средняя на отчетную дату) дополняется динамической информацией (о движении средств и их источников), содержащейся в других отчетных формах.

**Информационная связь** выражается в прямых и косвенных контрольных соотношениях между показателями отчетности. Прямое контрольное соотношение означает, что один и тот же показатель приведен одновременно в нескольких формах отчетности. Например, размер нераспределенной прибыли отчетного года указывается в форме №1 "Бухгалтерский баланс" и форме №2 "Отчет о прибылях и убытках". Косвенное контрольное соотношение означает, что несколько показателей ряда отчетных форм связаны между собой несложными арифметическими расчетами. Так, остаточная стоимость нематериальных активов, указанная в форме №1 "Бухгалтерский баланс" (стр. 110), может быть проконтролирована арифметически по форме №5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" путем вычитания из полной стоимости нематериальных активов (форма №5 "Приложение к бухгалтерскому балансу", стр. 350) величины их износа (форма №5 "Приложение к бухгалтерскому балансу", стр. 393).

Полный перечень взаимоувязок показателей форм годовой бухгалтерской отчетности представлен в приложении 3. Аналитику следует знать основные логические информационные связи в системе информационного обеспечения финансово-хозяйственной деятельности. С одной стороны, это необходимо для понимания процедур анализа, правильной интерпритации полученных данных. С другой стороны, знание подобных соотношений позволяет осуществить предварительный контроль качества бухгалтерской отчетности, представленной к анализу. В целом предварительная оценка качества бухгалтерской отчетности включает проверку:

* наличия подписей, требуемой размерности единиц измерения;
* правильности арифметических расчетов (промежуточные итоги, прямые и косвенные контрольные соотношения);
* хронологической преемственности отчетных форм (одинаковые сальдо и обороты по одним и тем же статьям в различных формах отчетности).

*Задание 3.1.* Оценить качество информации, представленной в бухгалтерской отчетности ООО "Вулкан" (см. прил. 1), включая следующие аспекты:

1. правильность оформления;
2. правильность арифметических расчетов итогов;
3. логическая и информационная увязка показателей форм отчетности.

Сделать выводы.

**4. Табличные макеты к комплексному анализу**

## финансово-бухгалтерской отчетности организации

Основной принцип аналитического чтения финансовых отчетов – это дедуктивный метод, т. е. от общего к частному. Но он должен применяться многократно. В ходе такого анализа как бы воспроизводится историческая и логическая последовательность хозяйственных фактов и событий, направленность и сила влияния их на результаты деятельности..

*А. Д. Шеремет*

Р. С. Сайфулин

Макеты аналитических таблиц систематизированы по блокам (направлениям) анализа в соответствии с выбранной методикой (см. рис. 1). Для заполнения аналитических таблиц необходимо использовать годовую бухгалтерскую отчетность ООО "Вулкан" (см. прил. 1). Дополнительная информация необходимая для расчета ряда показателей представлена в приложении 4.

Заполнение аналитических таблиц нельзя превращать в механическую процедуру. Студентам рекомендуется:

а) на основе полученных в лекционном курсе теоретических знаний оценить полноту программы анализа по каждому блоку;

б) проработать макеты рекомендуемых аналитических таблиц, алгоритмы расчета представленных в них показателей;

в) обосновать рекомендации по совершенствованию формы и содержания аналитических таблиц;

г) после заполнения таблиц внутри каждого блока анализа оформить промежуточные выводы; выводы должны быть краткими и в то же время содержательными: отражать основные тенденции, возможные их причины, влияние факторов на изменение результативного показателя;

д) после выполнения всех аналитических процедур в составе комплексного анализа финансово-бухгалтерской отчетности ООО "Вулкан" оформить пояснительную записку к годовому отчету данного предприятия.

#### Библиографический список

*Нормативные документы:*

1. Приказ Министерства финансов РФ от 8.02.96 г. №10 ПБУ 4/96 "Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации".
2. Приказ Министерства финансов РФ от 13.01.2000 г. №4н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".
3. Приказ Министерства экономики РФ от 5.08.96 г. №149 "О порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ".
4. Приказ Министерства экономики РФ от 01.10.97 г. №118 "Об утверждении методических рекомендаций по реформе предприятий (организаций)".
5. Положения по бухгалтерскому учету.
6. Федеральный закон РФ от 21.11.96 г. №129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

*Учебная и научная литература:*

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. – 3-е изд., перераб. – М.: Финансы и статистика, 1995.
2. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпритация: Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1996.
3. Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. – СПб.: Издательский Торговый Дом "Герда", 1999.
4. Донцова Л.В., Никифорова И.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство "ДИС", 1999.
5. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство "Бухгалтерский учет", 1999.
6. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 1999.
7. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – М.: Финансы и статистика, 1998.
8. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2000.
9. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия: методы оценки. – М.: ИКЦ “ДИС”, 1997.
10. Русак Н.А., Русак В.А. Анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. – Мн: Высшая школа, 1997.
11. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Мн.: ИП "Экоперспектива", 2000.
12. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 2000.
13. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 1996.
14. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: Уч. пособие / Под ред. М.И. Баканов, А.Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 1999.

Приложение 1

**Отчетность ООО “Вулкан” за 1999 г.**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

|  |  |
| --- | --- |
|  | КОДЫ |
| Форма №1 по ОКУД | *0710001* |
| за 1999 г. Дата (год, месяц, число) |  |  |  |
| Организация *ООО “Вулкан”* по ОКПО | *ОО105727* |
| Отрасль (вид деятельности) *производство стройматериал* по ОКОНХ | *19 900* |
| Организационно-правовая форма *ООО* по КОПФ | *47* | *17* |
| Орган управления государственным имуществом по ОКПО | *ОО105727* |
| Единица измерения: *тыс. руб.* по СОЕИ | *О372* |
| Адрес: *г. Омск-37, ул. Ленина, 5* |  |
| Дата высылки |  |
| Дата получения |  |
| Дата представления |  |

| АКТИВ | Код строки | На начало года | На конец года |
| --- | --- | --- | --- |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫНематериальные активы (04, 05) | 110 | *1* | *1* |
| в том числе:организационные расходы  | 111 |  |  |
| патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы | 112 | *1* | *1* |
| Основные средства (01, 02, 03) | 120 | *3 692* | *3 696* |
| в том числе:земельные участки и объекты природопользования | 121 |  |  |
| здания,сооружения, машины и оборудование | 122 | *3 692* | *3 696* |
| Незавершенное строительство (07, 08, 61) | 130 | *950* | *984* |
| Долгосрочные финансовые вложения (06, 82) | 140 | *233* | *262* |
| в том числе:инвестиции в дочерние общества | 141 |  |  |
| инвестиции в зависимые общества | 142 |  |  |
| инвестиции в другие организации | 143 |  |  |
| займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев | 144 |  |  |
| прочие долгосрочные финансовые вложения | 145 | *233* | *262* |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | *2* | *1* |
| ИТОГО по разделу I | 190 | *4 878* | *4 944* |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫЗапасы | 210 | *269* | *335* |
| в том числе:сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 15, 16) | 211 | *240* | *286* |
| животные на выращивании и откорме (11) | 212 | *1* | *1* |
| малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (12, 13, 16) | 213 | *18* | *32* |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44) | 214 | *1* | *3* |
| готовая продукция и товары для перепродажи (40, 41) | 215 | *9* | *12* |
| товары отгруженные (45) | 216 |  |  |
| расходы будущих периодов (31) | 217 |  | *1* |
| прочие запасы и затраты | 218 |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобритенным ценностям (19) | 220 | *135* | *162* |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | *24* | *37* |
| в том числе:покупатели и заказчики (62, 76, 82) | 231 | *8* |  |
| векселя к получению (62) | 232 |  |  |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (78) | 233 |  |  |
| авансы выданные (61) | 234 |  |  |
| прочие дебиторы | 235 | *16* | *37* |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | *1 453* | *2 181* |
| в том числе:покупатели и заказчики (62, 76, 82) | 241 | *1 134* | *1 422* |
| векселя к получению (62) | 242 | *70* | *63* |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (78) | 243 | *4* |  |
| задолженность участников (учредителей) по взносам в уставной капитал (75) | 244 |  |  |
| авансы выданные (61) | 245 | *28* | *42* |
| прочие дебиторы | 246 | *217* | *654* |
| Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82) | 250 |  | *3* |
| в том числе:инвестиции в зависимые общества | 251 |  |  |
| собственные акции, выкупленные у акционеров | 252 |  |  |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | 253 |  | *3* |
| Денежные средства | 260 | *3* | *2* |
| в том числе:касса (50) | 261 |  |  |
| расчетные счета (51) | 262 | *2* | *2* |
| валютные счета (52) | 263 |  |  |
| прочие денежные средства (55, 56, 57) | 264 | *1* | *0* |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО по разделу II | 290 | *1 884* | *2 720* |
| III. УБЫТКИНепокрытые убытки прошлых лет (88) | 310 | *254* |  |
| Убыток отчетного года | 320 | Х |  |
| ИТОГО по разделу III | 390 | *254* |  |
| БАЛАНС (сумма строк 190 + 290 + 390) | 399 | *7 016* | *7 664* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код строки | На началоотчетногопериода | На конецотчетногопериода |
| IV. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫУставной капитал (85) | 410 | *507* | *507* |
| Добавочный капитал (87) | 420 | *3 961* | *4 119* |
| Резервный капитал (86) | 430 |  |  |
| в том числе:резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |  |
| Фонд накопления (88) | 440 | *8* | *138* |
| Фонд социальной сферы (88) | 450 | *139* | *141* |
| Целевые финансирование и поступления (96) | 460 | *204* |  |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет (88) | 470 |  |  |
| Нераспределенная прибыль отчетного года (88) | 480 | Х | *130* |
| ИТОГО по разделу IV | 490 | *4 819* | *5 035* |
| V. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫЗаемные средства (92, 95) | 510 |  |  |
| в том числе:кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 511 |  |  |
| прочие займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 512 |  |  |
| Прочие долгосрочные пассивы | 520 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 590 |  |  |
| VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫЗаемные средства (90, 94) | 610 | *76* | *93* |
| в том числе:кредиты банков | 611 | *76* | *87* |
| прочие займы | 612 |  | *6* |
| Кредиторская задолженность | 620 | *2 120* | *2 528* |
| в том числе:поставщики и подрядчики (60, 76) | 621 | *1 091* | *1 479* |
| векселя к уплате (60) | 622 |  |  |
| задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78) | 623 | *207* |  |
| по оплате труда (70) | 624 | *49* | *52* |
| по социальному страхованию и обеспечению (69) | 625 | *266* | *466* |
| задолженность перед бюджетом (68) | 626 | *375* | *356* |
| авансы полученные (64) | 627 |  |  |
| прочие кредиторы | 628 | *132* | *175* |
| Расчеты по дивидендам (75) | 630 |  | *8* |
| Доходы будущих периодов (83) | 640 |  |  |
| Фонды потребления (88) | 650 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов и платежей (89) | 660 |  |  |
| Прочие краткосрочные пассивы | 670 |  |  |
| ИТОГО по разделу VI | 690 | *2 197* | *2 629* |
| БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690) | 699 | *7 016* | *7 664* |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

|  |  |
| --- | --- |
|  | КОДЫ |
| Форма №2 по ОКУД | *0710002* |
| за 1999 г. Дата (год, месяц, число) |  |  |  |
| Организация *ООО "Вулкан"*  по ОКПО | *ОО105727* |
| Отрасль (вид деятельности) *производство стройматериалов*  по ОКОНХ | *19 900* |
| Организационно-правовая форма *ООО*  по КОПФ | *47* | *17* |
| Орган управления государственным имуществом по ОКПО | *ОО105727* |
| Единица измерения *тыс. руб.*  по СОЕИ | *О372* |
| Контрольная сумма |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предудущего года |
| Выручка (нетто) от реализации товаров, прдукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | *3 262* | *2 992* |
| Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг | 020 | *2 906* | *2 827* |
| Коммерческие расходы | 030 |  |  |
| Управленческие расходы | 040 |  |  |
| Прибыль (убыток) от реализации (строки 010 – 020 – 030 – 040) | 050 | *356* | *165* |
| Проценты к получению | 060 |  |  |
| Проценты к уплате | 070 |  |  |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  |  |
| Прочие операционные доходы | 090 | *82* | *81* |
| Прочие операционные расходы | 100 | *218* | *217* |
| Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности (строки 050 + 060 – 070 +080 + 090 – 100) | 110 | *220* | *29* |
| Прочие внереализационные доходы | 120 | *15* | *2* |
| Прочие внереализационные расходы | 130 | *8* | *14* |
| Прибыль (убыток) отчетного периода (строки 110 + 120 – 130)  | 140 | *227* | *17* |
| Налог на прибыль  | 150 | *68* | *41* |
| Отвлеченные средства | 160 | *29* | *230* |
| Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода (строки 140 – 150 – 160) | 170 | *130* | *- 254* |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА

|  |  |
| --- | --- |
|  | КОДЫ |
| Форма №3 по ОКУД | *0710003* |
| за 1999 г. Дата (год, месяц, число) |  |  |  |
| Организация *ООО "Вулкан"*  по ОКПО | *ОО105727* |
| Отрасль (вид деятельности) *производство стройматериалов* по ОКОНХ | *19 900* |
| Организационно-правовая форма *ООО*  по КОПФ | *47* |
| Орган управления государственным имуществом по ОКПО | *ОО105727* |  |
| Единица измерения *тыс. руб.*  по СОЕИ | *О372* |
| Контрольная сумма |  |
| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало отчетного года | Поступило в отчетном году | Израсхо-довано (исполь-зовано) в отчетном году | Остаток на конецотчетного года |
| I. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛУставной (складочный) капитал | 010 | *507* | *0* | *0* | *507* |
| Добавочный капитал | 020 | *3 961* | *223* | *65* | *4 119* |
| Резервный фонд | 030 |  |  |  |  |
|  | 040 |  |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет - всего | 050 |  |  |  |  |
| Фонды накопления - всего | 060 | *8* | *158* | *28* | *138* |
| *Нераспределенная прибыль отчетного года* | 061 |  | *159* | *29* | *130* |
|  | 062 |  |  |  |  |
| Фонд социальной сферы | 070 | *139* | *2* | *0* | *141* |
|  | 080 |  |  |  |  |
| Целевые финансирование и поступления из бюджета | 090 | *4* | *3* | *7* | *0* |
| Целевые финансирование и поступления из отраслевых и межотраслевых внебюджетных фондов - всего | 100 |  |  |  |  |
| *Инвестиционный фонд* | 101 | *112* | *44* | *156* | *0* |
| *НИОКР* | 102 | *54* | *0* | *54* | *0* |
| *Страховой фонд* | 103 | *29* | *0* | *29* | *0* |
| *Прочие* | 104 | *5* | *44* | *49* | *0* |
| ИТОГО по разделу I | 130 | *4 819* | *633* | *417* | *5 035* |
| II. ПРОЧИЕ ФОНДЫ И РЕЗЕРВЫФонды потребления - всего | 140 | *0* | *1* | *1* | *0* |
|  | 141 |  |  |  |  |
|  | 142 |  |  |  |  |
| Резервы предстоящих расходов и платежей - всего | 150 |  |  |  |  |
|  | 151 |  |  |  |  |
|  | 152 |  |  |  |  |
|  | 153 |  |  |  |  |
|  | 154 |  |  |  |  |
|  | 155 |  |  |  |  |
|  | 156 |  |  |  |  |
| Оценочные резервы - всего | 160 |  |  |  |  |
|  | 161 |  |  |  |  |
|  | 162 |  |  |  |  |
|  | 170 |  |  |  |  |
| ИТОГО по разделу II | 180 | *0* | *1* | *1* | *0* |

СПРАВКИ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало отчетного года | Остаток на конец отчетного года |
| 1) Чистые активы | 185 | *4 226* | *4 873* |
|  |  | Из бюджета | Из отраслевых и межотраслевых фондов |
| 2) Получено на: финансирование капитальных вложений | 191 | *1* | *88* |
| финансирование научно-исследовательских работ | 192 |  |  |
| возмещение убытков | 193 |  |  |
| социальное развитие | 194 |  |  |
| прочие цели | 195 | *1* |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

|  |  |
| --- | --- |
|  | КОДЫ |
| Форма №4 по ОКУД | *0710004* |
| за 1999 г. Дата (год, месяц, число) |  |  |  |
| Организация *ООО "Вулкан"*  по ОКПО | *ОО105727* |
| Отрасль (вид деятельности) *производство стройматериалов*  по ОКОНХ | *19 900* |
| Организационно-правовая форма *ООО*  по КОПФ | *47* |
| Орган управления государственным имуществом по ОКПО | *ОО105727* |  |
| Единица измерения *тыс. руб.*  по СОЕИ | *О372* |
| Контрольная сумма |  |

| Наименование показателя | Код стр. | Сумма | в том числе |
| --- | --- | --- | --- |
| по текущей деятельности | по инвестицион-ной деятельности | по финансовой деятельности |
| 1. Остаток денежных средств на начало года | 010 | *3* | Х | Х | Х |
| 2. Поступило денежных средств - всего | 020 | *494* | *494* |  |  |
| в том числе:выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг | 030 | *234* | *234* | Х | Х |
| выручка от реализации основных средств и иного имущества | 040 |  |  |  |  |
| авансы, полученные от покупателей (заказчиков) | 050 |  |  | Х | Х |
| бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование | 060 | *1* | *1* |  |  |
| безвозмездно | 070 |  |  |  |  |
| кредиты, займы | 080 | *181* | *181* |  |  |
| дивиденды, проценты по финансовым вложениям | 090 |  | Х |  |  |
| прочие поступления | 110 | *78* | *78* |  |  |
| 3. Направлено денежных средств - всего | 120 | *495* | *302* | *2* |  |
| в том числе:на оплату приобретенных товаров, работ. услуг | 130 | *76* | *76* |  |  |
| на оплату труда | 140 | *180* | Х | Х | Х |
| отчисления на социальные нужды | 150 | *11* | Х | Х | Х |
| на выдачу подотчетных сумм | 160 | *8* | *8* |  |  |
| на выдачу авансов | 170 |  |  |  |  |
| на оплату долевого участия в строительстве | 180 |  | Х |  | Х |
| на оплату машин, оборудования и транспортных средств | 190 | *2* | Х | *2* | Х |
| на финансовые вложения | 200 | *6* | *6* |  |  |
| на выплату дивидендов, процентов | 210 |  | Х |  |  |
| на расчеты с бюджетом | 220 | *20* | *20* | Х |  |
| на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам | 230 | *27* | *27* |  |  |
| прочие выплаты, перечисления и т. п. | 250 | *165* | *165* |  |  |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 260 | *2* | Х | Х | Х |
| СПРАВОЧНО:Из строки 020 поступило по наличному расчету (кроме данных по строке 100) - всего | 270 | *40* | Х | Х | Х |
| в том числе по расчетам:с юридическими лицами | 280 | *24* | Х | Х | Х |
| с физическими лицами | 290 | *16* | Х | Х | Х |
| из них с применением:контрольно-кассовых аппаратов | 291 | *2* | Х | Х | Х |
| бланков строгой отчетности | 292 | *14* | Х | Х | Х |
| Наличные денежные средства:поступило из банка в кассу организации | 295 | *25* | Х | Х | Х |
| сдано в банк из кассы организации | 296 | *2* | Х | Х | Х |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

|  |  |
| --- | --- |
|  | КОДЫ |
| Форма №5 по ОКУД | *0710005* |
| за 1999 г. Дата (год, месяц, число) |  |  |  |
| Организация *ООО "Вулкан"*  по ОКПО | *ОО105727* |
| Отрасль (вид деятельности) *производство стройматериалов*  по ОКОНХ | *19 900* |
| Организационно-правовая форма *ООО*  по КОПФ | *47* |
| Орган управления государственным имуществом по ОКПО | *ОО105727* |  |
| Единица измерения *тыс. руб.*  по СОЕИ | *О372* |
| Контрольная сумма |  |

1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Остаток на началоотчетного года | Получено | Погашено | Остаток на конецотчетного года |
| Долгосрочные кредиты | 110 |  |  |  |  |
| в том числе не погашенные в срок | 111 |  |  |  |  |
| Долгосрочные займы | 120 |  |  |  |  |
| в том числе не погашенные в срок | 121 |  |  |  |  |
| Краткосрочные кредиты банков | 130 | *76* | *226* | *215* | *87* |
| в том числе не погашенные в срок | 131 | *11* | *0* | *0* | *11* |
| Кредиты банков для работников | 140 |  |  |  |  |
| в том числе не погашенные в срок | 141 |  |  |  |  |
| Прочие краткосрочные займы | 150 | *0* | *6* | *0* | *6* |
| в том числе не погашенные в срок | 151 |  |  |  |  |

2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на началоотчетного года | Возникло обяза-тельств | Погашенообяза-тельств | Остаток на конецотчетного года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебиторская задолженность:краткосрочная | 210 | *1 453* | *2 198* | *1 470* | *2 181* |
| в том числе просроченная | 211 | *995* | *834* | *762* | *1 067* |
| из нее длительностью свыше 3 месяцев | 212 | *538* | *338* | *574* | *302* |
| долгосрочная | 220 | *24* | *24* | *11* | *37* |
| в том числе просроченная | 221 | *6* | *3* | *1* | *8* |
| из нее длительностью свыше 3 месяцев | 222 | *6* | *3* | *1* | *8* |
| из стр.220 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 223 | *24* | *24* | *11* | *37* |
| Кредиторская задолженность:краткосрочная | 230 | *2 120* | *3 360* | *2 952* | *2 528* |
| в том числе просроченная | 231 | *1 548* | *1 713* | *1 508* | *1 753* |
| из нее длительностью свыше 3 месяцев | 232 | *1 034* | *1 312* | *1 199* | *1 147* |
| долгосрочная | 240 |  |  |  |  |
| в том числе просроченная | 241 |  |  |  |  |
| из нее длительностью свыше 3 месяцев | 242 |  |  |  |  |
| из стр.240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты | 243 |  |  |  |  |
| Обеспечения:полученные | 250 |  |  |  |  |
| в том числе от третьих лиц | 251 |  |  |  |  |
| выданные | 260 |  |  |  |  |
| в том числе третьим лицам | 261 |  |  |  |  |

СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код стр. | Остаток на началоотчетного года | Возникло обязательств | Погашенообязательств | Остаток на конец отчетного года |
| 1) Движение векселейВекселя выданные | 262 |  |  |  |  |
| в том числе просроченные | 263 |  |  |  |  |
| Векселя полученные | 264 | *70* | *309* | *316* | *63* |
| в том числе просроченные | 265 |  |  |  |  |
| 2) Дебиторская задолженность по поставленной продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости | 266 | *718* | *2 621* | *2 556* | *783* |
|  |  | За отчетный год | За предыдущий год |
| 3) Списана дебиторская задолженность на финансовые результаты | 267 |  |  |
| в том числе по истечении предельного срока | 268 |  |  |

4) Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование организации | Код строки | Остаток на конецотчетного года |
| всего | в том числедлительностьюсвыше 3 месяцев |
|  | 270 |  |  |
|  | 271 |  |  |
|  | 272 |  |  |
|  | 273 |  |  |
|  | 274 |  |  |
|  | 275 |  |  |
|  | 276 |  |  |
|  | 277 |  |  |
|  | 278 |  |  |
|  | 279 |  |  |

3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на началоотчетного года | Поступило (введено) | Выбыло | Остаток на конецотчетного года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫПрава на объекты ителлектуальной (промышленной) собственности | 310 | *1* | *0* | *0* | *1* |
| в том числе права, возникающие:из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др. | 311 | *1* | *0* | *0* | *1* |
| из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование | 312 |  |  |  |  |
| из прав на ноу-хау | 313 |  |  |  |  |
| Права на пользование обособленными природными объектами | 320 |  |  |  |  |
| Организационные расходы | 330 |  |  |  |  |
| Деловая репутация организации | 340 |  |  |  |  |
| Прочие | 349 | *1* | *1* | *1* | *1* |
| ИТОГО (сумма строк 310 + 320 + 330 + 340 + 349) | 350 | *2* | *1* | *1* | *2* |
| II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВАЗемельные участки и объекты природопользования | 360 |  |  |  |  |
| Здания | 361 | *1 266* | *50* | *3* | *1 313* |
| Сооружения | 362 | *3 632* | *127* | *13* | *3 746* |
| Машины и оборудование | 363 | *1 862* | *53* | *44* | *1 871* |
| Транспортные средства | 364 | *57* | *11* | *3* | *65* |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 365 | *5* | *0* | *0* | *5* |
| Рабочий скот | 366 |  |  |  |  |
| Продуктивный скот | 367 |  |  |  |  |
| Многолетние насаждения | 368 | *4* | *0* | *0* | *4* |
| Другие виды основных средств | 369 | *184* | *2* | *3* | *183* |
| ИТОГО (сумма строк 360 - 369) | 370 | *7 010* | *243* | *66* | *7 187* |
| в том числе:производственные | 371 | *6 825* | *220* | *62* | *6983* |
| непроизводственные | 372 | *185* | *23* | *3* | *205* |
| III.МАЛОЦЕННЫЕ И БЫСТРО-ИЗНАШИВАЮЩИЕСЯ ПРЕДМЕТЫ - ИТОГО | 380 | *25* | *72* | *54* | *43* |
| в том числе:на складе | 381 | *11* | *52* | *41* | *21* |
| в эксплуатации | 382 | *14* | *21* | *13* | *22* |

СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | На началоотчетного года | На конецотчетного года |
| Из строки 371, графы 3 и 6:передано в аренду - всего | 385 | *35* | *37* |
| в том числе:здания | 386 | *29* | *29* |
| сооружения | 387 | *6* | *8* |
|  | 388 |  |  |
|  | 389 |  |  |
| переведено на консервацию | 390 |  |  |
| Износ амортизируемого имущества:нематериальных активов | 391 | *1* | *1* |
| основных средств - всего | 392 | *3 318* | *3 491* |
| в том числе:зданий и сооружений | 393 | *2 193* | *2 301* |
| машин, оборудования, транспортных средств | 394 | *1 078* | *1 144* |
| других | 395 | *47* | *46* |
| малоценных и быстроизнашивающихся вложений | 396 | *7* | *11* |
| СПРАВОЧНО:Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств:первоначальной (восстановительной) стоимости | 397 | *4 545* | Х |
| износа | 398 | *1 992* | Х |
| Имущество, находящееся в залоге | 400 |  |  |

4. ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ

ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Остаток на началоотчетного года | Начислено (образо-вано) | Исполь-зовано | Остаток на конецотчетного года |
| Собственные средства организации - всего | 410 | *0* | *253* | *253* | *0* |
| в том числе:амортизация основных средств | 411 | *0* | *209* | *209* | *0* |
| амортизация нематериальных активов | 412 |  |  |  |  |
| прибыль, остающаяся в распоряжении организации (фонд накопления) | 413 |  |  |  |  |
| прочие | 414 | *0* | *44* | *44* | *0* |
| Привлеченные средства - всего | 420 | *6* | *44* | *50* | *0* |
| в том числе:кредиты банков | 421 |  |  |  |  |
| заемные средства других организаций | 422 |  |  |  |  |
| долевое участие в строительстве | 423 |  |  |  |  |
| из бюджета | 424 |  |  |  |  |
| из внебюджетных фондов | 425 |  |  |  |  |
| прочие | 426 | *6* | *44* | *50* | *0* |
| Всего собственных и привлеченных средств (сумма строк 410 и 420) | 430 | *6* | *297* | *303* | *0* |
| СПРАВОЧНО:Незавершенное строительство | 440 | *950* | *258* | *224* | *984* |
| Инвестиции в дочерние общества | 450 |  |  |  |  |
| Инвестиции в зависимые общества | 460 |  |  |  |  |

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Долгосрочные | Краткосрочные |
| на начало отчетного года | на конец отчетного года | на начало отчетного года | на конец отчетного года |
| Паи и акции других организаций | 510 |  |  |  |  |
| Облигации и другие долговые обязательства | 520 |  |  |  |  |
| Предоставленные займы | 530 |  |  |  |  |
| Прочие | 540 | *233* | *262* | *0* | *3* |
| СПРАВОЧНОПо рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги | 550 |  |  |  |  |

6. ЗАТРАТЫ, ПРОИЗВЕДЕННЫЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | За отчетный год | За предыдущий год |
| Материальные затраты | 610 | *1 769* | *1 669* |
| Затраты на оплату труда | 620 | *232* | *203* |
| Отчисления на социальные нужды | 630 | *89* | *78* |
| Амортизация основных средств | 640 | *206* | *207* |
| Прочие затраты | 650 | *334* | *326* |
| Итого по элементам затрат | 660 | *2 630* | *2 483* |
| Из общей суммы затрат отнесено на непроизводственные счета | 661 | *9* | *15* |

7. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | За отчетный год | За предыдущий год |
| прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 710 | *10* | *8* | *0* | *3* |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 720 | *2* | *0* | *0* | *0* |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнение или ненадлежащим исполнением обязательств | 730 |  |  |  |  |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 740 |  |  |  |  |
|  | 750 |  |  |  |  |
|  | 760 |  |  |  |  |
|  | 770 |  |  |  |  |

8. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Причитается по расчету | Израсхо-довано | Перечислено в фонды |
| Отчисления на социальные нужды:в Фонд социального страхования | 810 | *33* | *10* | *1* |
| в Пенсионный фонд | 820 | *177* | *0* | *25* |
| в Фонд занятости | 830 | *10* | *0* | *3* |
| на медицинское страхование | 840 | *21* | *0* | *2* |
| Среднесписочная численность работников | 850 | *30* |
| Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг | 860 | *9* |
| Доходы по акциям и вкладам в имущество организации | 870 |  |

9. СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | На начало года | На конец года |
| Арендованные основные средства (001) | 910 |  |  |
| в том числе по лизингу | 911 |  |  |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002) | 920 | *7* | *1* |
| Товары, принятые на комиссию (004) | 930 |  |  |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007) | 940 |  |  |
| Износ жилищного фонда (014) | 950 | *13* | *14* |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015) | 960 | *4* | *2* |
|  | 970 | *5* | *0* |
|  | 980 |  |  |
|  | 990 |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение 4

**Дополнительная информация необходимая для проведения анализа финансово-бухгалтерской отчетности ООО "Вулкан" за 1999 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатель | 1998 г. | 1999 г. |
| 1. | Среднесписочная численность работников, чел. | 27 | Х |
| 2. | Среднегодовая стоимость имущества организации, тыс. руб.  | 6 568 | Х |
| 3. | Среднегодовая стоимость чистых активов, тыс. руб. | 4 426 |  |
| 4. | Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.  | 4 870 | Х |
| 5. | Среднегодовая стоимость долгосрочных заемных средств, тыс. руб.  | 0 | Х |
| 6. | Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.  | 6 957 | Х |
| 7. | Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.  | 3 194 | Х |
| 8. | Среднегодовая стоимость запасов, тыс. руб.  | 328 | Х |
| 9. | Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.  | 1 265 | Х |
| 10. | Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.  | 1 621 | Х |
| 11. | Сумма авансов, выданная в течение года, тыс. руб.  | 296 | 270 |
| 12. | Сумма авансов, полученная в течение года, тыс. руб.  | 28 | 14 |
| 13. | Отвлеченные средства – всего | 230 | 29 |
|  | *в том числе:* |  |  |
|  | платежи в бюджет | 2 | 1 |
|  | экономические санкции | 168 | 15 |
|  | выплаты социального характера | 14 | 5 |
|  | другие цели | 46 | 8 |