

## **Содержание:**

# **Введение**

В современных условиях бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой наиболее полную, достаточно объективную и достоверную информационную базу, основываясь на которой можно сформировать мнение об имущественном и финансовом положении строительной организации. Поскольку в соответствии с законодательством бухгалтерская отчетность является открытым источником информации, а ее состав, содержание и формы представления по основным параметрам унифицированы, появляется возможность разработки типовых методик ее чтения и анализа.

Сущностью анализа бухгалтерской отчетности с позиции пользователя является рассмотрение и оценка информации, имеющейся в отчетности, для того, чтобы получить достоверные выводы о прошлом состоянии предприятия с целью предвидения его жизнеспособности в будущем. Анализ бухгалтерской отчетности - это процесс, при помощи которого оценивают прошлое и текущее финансовое положение и результаты деятельности строительной организации. В результате анализа бухгалтерской отчетности определяются также важнейшие характеристики предприятия, которые свидетельствуют, в частности, о его успехе или угрозе банкротства. Для разных пользователей анализ бухгалтерской отчетности с точки зрения масштаба его проведения зависит от конкретно поставленной цели. В то же время характер анализа и направления работы при анализе бухгалтерской отчетности могут быть разными.

Составление бухгалтерской отчетности важно для успешного ведения деятельности любого предприятия и связано не только с подведением итогов своей хозяйственной деятельности за определенный период, но и с определением качества отношений предприятия с органами государственной власти, которые контролируют ведение в государстве любой экономической деятельности, особенно связанной с получением прибыли. Так, в зависимости от того, насколько своевременно представляется предприятием бухгалтерская отчетность, находятся и накладываемые на предприятие штрафы, и частота и строгость проведения на нем налоговых проверок. Немаловажно и то, что своевременная и качественная бухгалтерская отчетность предприятия требуется для получения общей картины о

работе юридического лица, его эффективности, финансовой стабильности и так далее. Именно поэтому бухгалтерская отчетность предприятия важна и для руководства компании, и для внешних органов.

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово - хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученных из данных бухгалтерского и других видов учета. Она представляет собой средство управления предприятием и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности организации. Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных экономическим субъектом за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах и из них переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность. Такая процедура обобщения учетной информации необходима в первую очередь самому предприятию и связана с необходимостью уточнения, а в ряде случаев и корректировки дальнейшего курса финансово-хозяйственной деятельности конкретного предприятия. Поэтому бухгалтерская отчетность должна выявлять любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков. Пользователями такой информации являются руководители, учредители, собственники.

В условиях экономической нестабильности исключительно велика роль анализа финансового состояния предприятия. Это связано с тем, что предприятия приобретают самостоятельность и несут полную ответственность за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности перед совладельцами (акционерами), работниками, банком и кредиторами. Финансовое состояние предприятия - это совокупность показателей, отражающих его способность погасить свои долговые обязательства.

Актуальность и необходимость рассмотрения данной темы обусловлена также тем, что тщательное изучение бухгалтерских отчетов раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе предприятия, помогает наметить пути совершенствования его деятельности. Исходя из вышеизложенного следует сформулировать цель курсовой работы.

Целью курсовой работы является раскрытие порядка формирования и анализа бухгалтерской отчетности производственного предприятия.

Исходя из поставленной цели определяются следующие задачи:

- рассмотреть методологические основы формирования бухгалтерской отчетности производственного предприятия;
- изучить состав бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ее формированию;
- рассмотреть содержание и порядок составления бухгалтерской отчетности;
- изучить порядок формирования показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- проанализировать имущественного положения производственного предприятия по данным бухгалтерского баланса;
- провести анализ финансового состояния производственного предприятия по данным бухгалтерской отчетности

Предметом исследования курсовой работы является бухгалтерская отчетность организации. Объектом исследования выступает ООО «Группа Бринэкс», которое занимается производством электроинструмента и средств малой механизации.

Структура работы состоит из трех глав. В первой главе раскрывается экономическое содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности; ее назначение, состав; требования, предъявляемые к ней; а также характеристика и содержание основных форм бухгалтерской отчетности. В теоретической части работы на основе результатов изучения литературных источников и собственных накопленных знаний раскрываются основные теоретические положения по изучаемой проблеме, обобщаются существующие результаты научных исследований по избранной теме.

Во второй главе дана краткая характеристика организации ООО «Группа Бринэкс», описан порядок формирования бухгалтерской отчетности ООО «Группа Бринэкс», а именно формирование бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерской отчетности. В третьей главе рассчитаны и проанализированы основные показатели бухгалтерской отчетности ООО «Группа

Бринэкс» за 2017 - 2019 гг., проведен анализ имущественного и финансового состояния организации; финансовых результатов деятельности организации; а также рассмотрены рекомендации по улучшению показателей бухгалтерской отчетности организации.

При написании работы были использованы методы бухгалтерского учета, а именно: денежная оценка, бухгалтерские счета, двойная запись, документирование, бухгалтерская отчетность. При проведении анализа использованы: метод сравнения; вертикальный и горизонтальный анализ; факторный анализ; ретроспективный анализ, анализ с помощью финансовых коэффициентов.

Работа выполнена на основе изучения и анализа законодательных и нормативных актов, а также материалов, представленных в учебно-методической литературе и последних публикациях в специализированных изданиях. В ходе написания работы была использована учебные пособия бухгалтерскому учету, анализу таких авторов, как: Кондраков Н.П., Бабаев Ю.А., Домбровская Е.Н., Камышанов П.И., Савицкая Г.В., Новодворский В.Д., Шеремет А.Д., а также статьи периодической печати. Также была использована справочно-правовая система Консультант Плюс. При написании работы использовались данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «Группа Бринэкс».

# **1. Методологические основы формирования бухгалтерской отчетности производственного предприятия**

## **1.1. Сущность и состав бухгалтерской отчетности производственного предприятия**

В условиях финансово-экономической нестабильности резко возрастает значение достоверной и объективной бухгалтерской отчетности, так как анализ ее показателей позволяет определить истинное имущественное и финансовое положение организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом состоянии организации, о результатах ее хозяйственной деятельности, формируемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным законодательно формам (ст. 2 Федерального закона от

06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абз. 2 п. 4 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации») (1).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность позволяет оценить общую стоимость имущества, стоимость иммобилизованных и мобильных средств, материальных оборотных средств, величину собственных и заемных источников средств организации. По данным бухгалтерской отчетности устанавливается излишек или недостаток источников средств для формирования оборотных фондов организации, то есть определяется обеспеченность организации собственными и заемными источниками. Также бухгалтерская отчетность дает возможность оценить кредитоспособность организации, то есть способность полностью и своевременно рассчитываться по обязательствам.

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности - одна из стадий бухгалтерского (финансового) учета, который включает:

- 1) документирование различных хозяйственных фактов;
- 2) классификацию учетных данных и отражение на счетах бухгалтерского учета - в учетных регистрах и Главной книге;
- 3) формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 4) анализ деятельности организации, результаты которого используются для принятия различных управленческих решений (13, с. 5-6).

Посредством бухгалтерской (финансовой) отчетности реализуется основная задача бухгалтерского учета - формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении и представление этой информации внутренним и внешним пользователям.

Пользователей информации бухгалтерской (финансовой) отчетности можно объединить по категориям на внешних и внутренних. Количество пользователей отчетности постоянно меняется и варьирует в зависимости от конкретных экономических условий, тогда как интересы пользователей в отношении ее информационного содержания достаточно постоянны. Согласно ПБУ 4/99 пользователями бухгалтерской отчетности являются юридические и физические лица, которые условно делятся на две основные группы - внутренние и внешние (рисунок 1.1.1).

Совет директоров

Правление

Руководители подразделений

Менеджеры

Служащие

Внутренние пользователи

С прямым

Участники (собственники) организации

Настоящие и потенциальные инвесторы

Кредитующие банки

Поставщики

финансовым

интересом

Налоговые и финансовые органы

Обслуживающие банки

Правительственные органы

Страховые организации

Покупатели

Аудиторские организации

С косвенным

Внешние финансовым

пользователи интересом

Органы статистики

Арбитраж

Биржи

Без

финансового

интереса

**Рис. 1.1.1. Состав внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности**

К первой группе относятся следующие внешние пользователи:

- акционеры компании, учредители, вкладчики, существующие и потенциальные собственники средств организации, которым требуется установить увеличение или уменьшение доли собственных средств и оценить эффективность использования ресурсов руководством компании;
- существующие и потенциальные кредиторы, использующие отчетность для оценки целесообразности предоставления или продления кредита, определения условия кредитования, усиления гарантий возврата кредита, оценки доверия к предприятию как к клиенту;
- законодательные органы;
- поставщики и покупатели, устанавливающие деловые связи с клиентом;
- биржи ценных бумаг, оценивающие информацию, представленную в отчетности при регистрации соответствующих фирм, принимающие решения о необходимости изменения учета и составления отчетности;

- юристы, нуждающиеся в отчетной информации для оценки выполнения условий контрактов, соблюдения законодательных норм при исчислении прибыли и выплате дивидендов, также для определения условий пенсионного обеспечения;
- пресса и информационные агентства, которым отчетность требуется для подготовки обзоров, оценки тенденции развития и анализа деятельности отдельных компаний и отраслей, расчета обобщающих показателей финансовой деятельности;
- торгово-производственные ассоциации, использующие отчетность для статистических обобщений по отраслям и сравнительного анализа и оценки результатов деятельности на отраслевом уровне;
- профсоюзы, заинтересованные в отчетной информации для определения своих требований в отношении заработной платы и условий трудовых соглашений, а также для оценки тенденций развития отрасли, к которой относится конкретное предприятие;
- государство, прежде всего в лице органов, которые проверяют правильность составления документов, расчет налогов, формируют налоговую политику (51, С.11).

Вторую группу составляют внутренние пользователи:

- руководство компании;
- менеджеры соответствующих уровней, которые по данным отчетности оценивают потребности в финансовых ресурсах, правильность принятых инвестиционных решений и эффективность структуры капитала, определяют главные направления политики дивидендов, составляют прогнозные формы отчетности и осуществляют предварительные расчеты финансовых показателей предстоящих отчетных периодов, оценивают возможности слияния с другой фирмой или ее приобретения, структурной реорганизации компании;
- все структурные подразделения (филиалы и т.д.) (55, С.17).

Бухгалтерская отчетность делится на виды по трем основным признакам. На рисунке 1.1.2 приведена данная классификация бухгалтерской отчетности.

Виды бухгалтерской отчетности



Периодичность составления

Степень обобщения

Назначение

Годовая

Промежуточная

Внешняя

Внутренняя

Индивидуальная

Сводная

Консолидированная

### **Рис. 1.1.2. Классификация бухгалтерской отчетности**

Всю бухгалтерскую отчетность организации можно классифицировать по следующим признакам:

1. По назначению различают внешнюю и внутреннюю отчетность. Внешняя отчетность служит средством информирования внешних пользователей о характере деятельности, доходности и имущественном положении хозяйствующего субъекта. Внутренняя отчетность удовлетворяет информационные потребности самой организации в процессе принятия управленческих решений. Она строится по данным управленческого учета. Состав, сроки и ответственные за предоставление внутренней отчетности устанавливаются руководителем организации и отражаются в приказе об учетной политике.
2. По периодичности предоставления различают годовую и промежуточную отчетность. Отчетность, составляемая по состоянию на конец отчетного года,- это годовая отчетность. Отчетность составляемая за квартал, полугодие и девять месяцев, - это промежуточная отчетность.
3. По степени обобщения отчетных данных различают индивидуальную, сводную, консолидированную и управленческую отчетность. Индивидуальная отчетность характеризует положение и результаты деятельности отдельного хозяйствующего

субъекта - юридического лица. Сводная отчетность составляется министерствами и другими федеральными органами исполнительной власти для статистического обобщения или в рамках одного юридического лица на основании данных по его подразделениям и филиалам, выделенным на отдельный баланс, но не являющимися самостоятельными юридическими лицами. Консолидированная отчетность составляется группой организаций по совместному контролируемому имуществу. В отличие от сводной отчетности, должна показывать, прежде всего, инвесторам и другим заинтересованным лицам результаты финансово-хозяйственной деятельности группы взаимосвязанных предприятий, юридически самостоятельных, но фактически являющихся единым хозяйственным организмом. Управленческая отчетность предназначена для использования в управлении хозяйствующим субъектом. В связи с этим ее содержание, сроки, формы и порядок составления определяются организацией самостоятельно.

Согласно Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу главная задача в области бухгалтерского учета заключается в обеспечении относительной независимости организации учетного процесса от какого - либо определенного вида отчетности. В Концепции предусматривается формирование следующих видов отчетности хозяйствующих субъектов:

- индивидуальная бухгалтерская отчетность;
- сводная бухгалтерская отчетность;
- консолидированная финансовая отчетность;
- управленческая отчетность;
- налоговая отчетность;
- статистическая отчетность.

**По периодичности составления** различают внутригодовую и годовую отчетность. Внутригодовая отчетность включает отчеты за день, пятидневку, декаду, месяц, квартал и полугодие. Внутригодовую статистическую отчетность обычно называют текущей статистической отчетностью, внутригодовую бухгалтерскую - промежуточной бухгалтерской отчетностью. Годовая отчетность - отчетность за год.

**По степени обобщения данных** различают отчеты первичные, составляемые организациями, и сводные, которые составляют вышестоящие или материнские организации на основании первичных отчетов.

**По объему содержащихся в отчетах сведений** различают частную и общую отчетность. Частная включает информацию о работе предприятия на одном каком-то участке его деятельности. Общая служит средством информирования внешних пользователей - заинтересованных юридических и физических лиц о характере деятельности, доходности и имущественном положении того или иного хозяйствующего субъекта. Составление внутренней отчетности вызывается потребностью самого хозяйства. Внешняя бухгалтерская отчетность в соответствии с международной практикой обязательно подлежит опубликованию, поэтому ее еще называют «публичной».

Состав, содержание, правила формирования и заполнения бухгалтерской отчетности организаций регулируются законодательством РФ, а именно: ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», приказом Минфина № 66-н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации». Основными формами бухгалтерской отчетности являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. В соответствии со ст.14 закона 402-ФЗ в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включается (таблица 1.1.1):

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; отчет о целевом использовании средств; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
4. Аудиторское заключение (ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ).

Таблица 1.1.1

### **Состав и назначение бухгалтерской отчетности**

<b>Состав отчетности</b>	<b>Назначение отчетности</b>
Бухгалтерский баланс	Отражает средства организации по видам (активы) и источники средств (пассивы)

Отчет о финансовых результатах	Содержит сведения о финансовых результатах деятельности за отчетный период и слагаемых этого результата
Отчет об изменениях капитала	Раскрывает информацию о наличии и изменениях собственного капитала организации
Отчет о движении денежных средств	Содержит данные о поступлении и выбытии денежных средств по видам деятельности
Отчет о целевом использовании средств	Показывает денежные средства, поступившие от добровольных, членских и прочих взносов, а так же отображаются остаточные средства на счете предприятия после использования их в течение отчетного периода.
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Обеспечивает пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за отчетный период (ст. 13 Фед. закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 02.11.2018) «О бухгалтерском учете»).
Аудиторское заключение	Подтверждает достоверность бухгалтерской отчетности, если организация в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту или если организация самостоятельно приняла решение о проведении аудита бухгалтерской отчетности (п. 2 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 5 ПБУ 4/99).

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно (35, с. 13).

Таким образом, бухгалтерская отчетность является информационной базой финансового анализа, результаты которого используются для управления финансово-хозяйственной деятельностью организации, для оценки эффективности деятельности ее руководства, для выбора направлений инвестирования капитала. На основании бухгалтерской отчетности заинтересованные пользователи анализируют имущественное и финансовое положение организации, ее платежеспособность, финансовые результаты. Таким образом, бухгалтерская отчетность позволяет в основном удовлетворить информационные запросы всех групп пользователей, что предъявляет особые требования к ее содержанию и порядку формирования.

## **1.2. Содержание форм бухгалтерской отчетности производственного предприятия**

В формах бухгалтерской отчетности строки, по которым раскрываются соответствующие показатели, организациями кодируются самостоятельно при разработке и принятии форм бухгалтерской отчетности. В формах бухгалтерской отчетности не должно быть никаких исправлений и помарок.

Бухгалтерский баланс - один из двух главных документов годовой отчетности, который должен отражать финансовое положение на 31 декабря отчетного года, выраженное в форме денег. Данные в балансе нужно вносить за три последних года: отчетный, предыдущий и предшествующий предыдущему. Баланс состоит из двух разделов: Активы и Пассивы. Актив баланса включает два раздела: внеоборотные активы и оборотные активы. Пассив баланса включает три раздела: капитал и резервы, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства (рисунок 1.2.1) (35, с. 60).

Актив Пассив

## Капитал и резервы:

- уставный капитал;
- собственные акции, выкупленные у акционеров;
- переоценка внеоборотных активов;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль.

## Внеоборотные активы:

- нематериальные активы;
- результаты исследований и разработок;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности;
- финансовые вложения;
- отложенные налоговые активы;
- прочие внеоборотные активы.

## Баланс

## Долгосрочные обязательства:

- заемные средства;
- отложенные налоговые обязательства;
- оценочные обязательства;
- прочие обязательства.

## Оборотные активы:

- запасы;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- дебиторская задолженность;
- финансовые вложения;
- денежные средства;
- прочие оборотные активы.

Краткосрочные обязательства:

- заемные средства;
- кредиторская задолженность;
- доходы будущих периодов;
- оценочные обязательства;
- прочие обязательства.

### **Рис. 1.2.1. Структура бухгалтерского баланса**

Отчет о финансовых результатах представляет финансовые результаты деятельности предприятия за отчетный период и аналогичный период предыдущего года. В основу построения отчета о финансовых результатах в России положена классификация доходов и расходов, установленная ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Таблица 1.2.1

### **Структура отчета о финансовых результатах**

Первая группа показателей	Вторая группа показателей	Третья группа показателей
Выручка (+)	Доходы от участия в других организациях (+)	Текущий налог на прибыль (-), в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)
Себестоимость продаж (-)	Проценты к получению (+)	Изменение отложенных налоговых обязательств (-)

Валовая прибыль (убыток) (+/-)	Проценты к уплате (-)	Изменение отложенных налоговых активов(+)
Коммерческие расходы (-)	Прочие доходы (+)	Прочее (+/-)
Управленческие расходы (-)	Прочие расходы (-)	Чистая прибыль (убыток) (+/-)
Прибыль (убыток) от продаж (+/-)	Прибыль (убыток) до налогообложения (+/-)	

Отчет о финансовых результатах содержит следующие числовые показатели:

- выручка;
- себестоимость продаж;
- валовая прибыль (разница между выручкой и себестоимостью продаж);
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прибыль (убыток) от продаж (разница между валовой прибылью и суммой коммерческих и управленческих расходов);
- доходы от участия в других организациях;
- проценты к получению, проценты к уплате;
- прочие доходы, прочие расходы;



- прибыль (убыток) до налогообложения (прибыль (убыток) от продаж + доходы от участия в других организациях + проценты к получению - проценты к уплате + прочие доходы - прочие расходы);
- текущий налог на прибыль (по данным налогового учета);
- изменение отложенных налоговых обязательств и активов;
- прочее;
- чистая прибыль (убыток) (прибыль (убыток) до налогообложения - текущий налог на прибыль +/- изменение отложенных налоговых обязательств +/- изменение отложенных налоговых активов - прочее).

Раздел справочно содержит: результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода; результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода; совокупный финансовый результат периода; базовая прибыль (убыток) на акцию; разводненная прибыль на акцию (21, с. 94).

Отчет об изменениях капитала отражает увеличение и уменьшение слагаемых собственного капитала, а также создание и использование резервов организации за отчетный период (основные показатели, отражены на рисунке 5). Отчет состоит из трех разделов: движение капитала; корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок; чистые активы.

#### Отчет об изменениях капитала

величина капитала	увеличение	уменьшение	величина капитала
на начало отчетного периода	капитала	капитала	на конец отчетного периода

- за счет дополнительного выпуска акций;
- за счет переоценки имущества;
- за счет прироста имущества;
- за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение);
- за счет доходов, которые относятся непосредственно на увеличение капитала
- за счет уменьшения номинала акций;
- за счет уменьшения количества акций;
- за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение);
- за счет расходов, которые относятся непосредственно на уменьшение капитала

### **Рис. 1.2.2. Показатели, раскрываемые в отчете о движении капитала**

В разделе I «Движение капитала» по горизонтали отражаются показатели: величина капитала на 31 декабря 20\_г., предшествующего предыдущему году; увеличение капитала; уменьшение капитала; изменение добавочного и резервного капитала, а справа по графам представлены статьи капитала: графа 3 уставный капитал; графа 4 собственные акции, выкупленные у акционеров; графа 5 добавочный капитал; графа 6 резервный капитал; графа 7 нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); графа 8 итого.

В разделе II «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» отражаются показатели, которые состоят из трех частей: капитал всего; в том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); в том числе другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки.

В разделе III «Чистые активы» приводятся данные о величине чистых активов на начало и конец отчетного года. Методика расчета чистых активов утверждена приказом Минфина России и ФКЦБ РФ «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерного общества» от 29 января 2003 г. № 10н, № 03-6/пз (35, с. 111-115).

Отчет о движении денежных средств раскрывает данные о движении денежных средств в отчетном периоде, характеризующие наличие, поступление и расходование денежных средств в организации. Отчет о движении денежных средств характеризует изменения в финансовом положении организации в разрезе

текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Формирование данной отчетной формы регламентируется ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (приказ Минфина от 2 февраля 2011 г. № 11н).

Текущей операцией считается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечения прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметами и целями деятельности, то есть деятельность, которая в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» является обычной (рисунок 1.2.3) (22, с. 152).

### Текущие операции организации

#### Поступление

#### Выбытие денег

Выручка от продажи товаров  
(работ, услуг)

Плата за сырье, материалы, услуги  
поставщиков (подрядчиков)

Арендные платежи, роялти,  
комиссионные и иные аналогичные  
платежи

Оплата труда работников, платежи  
в пользу третьих лиц

Проценты (пени) по дебиторской  
задолженности покупателей  
(заказчиков)

Платежи по налогу на прибыль кроме  
случаев его уплаты в связи с денежными  
потоками по инвестиционным или  
финансовым операциям

Финансовые вложения, приобретаемые  
для перепродажи в краткосрочной  
перспективе (как правило, менее 3  
месяцев)

Проценты по долговым обязательствам  
(кроме включаемых в стоимость  
инвестиционных активов по ПБУ  
15/2008)

Сальдо денежных потоков от текущих операций

(поступления от текущих операций за минусом платежей по текущим операциям)

### **Рис. 1.2.3. Денежные потоки от текущих операций**

Инвестиционной операцией считается движение денег по операциям, связанным с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов компании. Данная деятельность связана с вложениями в недвижимость, оборудование, нематериальные и другие внеоборотные активы (рисунок 1.2.4) (22, с. 153).

Инвестиционные операции организации

Поступление

Выбытие денег

Поступления от продажи основных средств, объектов незавершенного строительства, нематериальных и иных внеоборотных активов

Платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на НИОКР

Поступления от продажи акций (долей) в других организациях, кроме финансовых вложений, приобретенных для перепродажи в краткосрочной перспективе

Уплата процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционных активов по ПБУ 15/2008

Возврат займов, предоставленных другим лицам

Предоставление займов другим лицам

Поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), кроме финансовых вложений, приобретенных для перепродажи в краткосрочной перспективе

Платежи  
в  
связи  
с  
приобретением  
  
акций  
(долей)  
в  
других  
организациях,  
  
кроме  
финансовых  
вложений,  
  
приобретенных  
для  
перепродажи  
  
в  
краткосрочной  
перспективе

Дивиденды и другие аналогичные платежи от участия в других организациях	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), кроме финансовых вложений, приобретенных для перепродажи в краткосрочной перспективе
Поступления процентов по долговым финансовым вложениям, кроме приобретенных для перепродажи в краткосрочной перспективе	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций (поступления от инвестиционных операций за минусом платежей по инвестиционным операциям)	

**Рис. 1.2.4. Денежные потоки от инвестиционных операций**

Финансовой операцией считается движение денег по операциям, связанных с привлечением финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств компании.

Информация о таких потоках обеспечивает основу для прогнозирования требований кредиторов и акционеров в части будущих денежных потоков и будущих потребностей организации в привлечении долевого и долгового финансирования (рисунок 1.2.5).

### Финансовые операции организации

#### Поступление

#### Выбытие денег

Денежные вклады собственников (участников), а также поступления от выпуска акций, увеличения долей участия

Платежи собственникам (участникам) по выкупу у них акций, долей участия организации или в связи с их выходом из состава участников

Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг

Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)

Платежи по выкупу (погашению) векселей и других долговых ценных бумаг

Получение кредитов и займов от других лиц

Возврат кредитов и займов, полученных от других лиц

Сальдо денежных потоков от финансовых операций

(поступления от финансовых операций за минусом платежей по финансовым операциям)

**Рис. 1.2.5. Денежные потоки от финансовых операций**

Движение денежных потоков за отчетный период отражает: сальдо денежных потоков за отчетный период; остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода; остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода; величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю. Информация о движении денежных средств приводится в отчетности как минимум за два года (отчетный и предыдущий) (22, с. 154).

Отчет о целевом использовании средств это документ, показывающий остаточные средства на счету предприятия после их использования на протяжении отчетного периода. Отчет состоит из четырех разделов: входящее сальдо; поступило средств; использовано средств; сальдо на конец года.

В разделе I «Входящее сальдо» отражают остаток средств на начало отчетного года.

В разделе II «Поступило средств» отражаются: членские; целевые; добровольные имущественные взносы и пожертвования; вступительные взносы; прибыль от предпринимательской деятельности организации; прочие; всего поступило средств (разница между суммой вступительных взносов и прочие).

В разделе III «Использовано средств» отражаются: расходы на целевые мероприятия (благотворительная помощь; проведение совещаний); расходы на содержание аппарата управления (расходы на оплату труда; выплаты, не связанные с оплатой труда; расходы на командировки; содержание зданий и иного имущества (кроме ремонта); ремонт основных средств и иного имущества; прочие); приобретение основных средств; прочие; всего использовано средств (разница между суммой расходы на целевые мероприятия и приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества, прочие).

В разделе IV «Сальдо на конец года» отображается остаток средств на конец отчетного года, то есть сумма денежных средств, которая не использовалась предприятием и осталась в его распоряжении на начало периода.

Показатели, детализирующие данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах либо раскрывающие их качественную сторону, приводятся в соответствующих пояснениях. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются расшифровкой отдельных статей баланса и отчета о финансовых результатах. В соответствии с п. 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности



организаций» пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в табличной или текстовой форме; при этом содержание Пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно с учетом Приложения № 3 к Приказу № 66н.

По своему составу отчет можно построить из девяти разделов (рисунок 1.2.6). Во многих разделах движение показателей раскрывается развернуто, то есть отражается их начальный остаток, поступление, использование средств и выводится остаток на конец года. Необходимость расшифровки отдельных показателей основных форм отчетности вызвана тем, что организации дают в пояснениях дополнительную информацию, необходимую пользователям (22, с. 182).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах

НМА и расходы на НИОКР

Затраты на производство

Основные средства

Оценочные обязательства

Финансовые вложения

Обеспечения обязательств

Запасы

Государственная помощь

Дебиторская и кредиторская задолженность Другая существенная информация

**Рис. 1.2.6. Состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах**

В разделе I «Нематериальные активы» отражаются: нематериальные активы - всего. В разделе II «Основные средства» отражаются: основные средства - всего; учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего. В разделе III «Финансовые вложения» отражаются: долгосрочные, краткосрочные - всего; финансовые вложения - итого. В разделе IV «Запасы» отражаются: запасы. В

разделе V «Дебиторская и кредиторская задолженность» отражаются: долгосрочная, краткосрочная дебиторская задолженность - всего. В разделе VI «Затраты на производство» отражаются: материальные затраты; расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. В разделе VII «Оценочные обязательства» отражаются: оценочные обязательства. В разделе VIII «Обеспечения обязательств» отражаются: полученные - всего; выданные - всего. В разделе IX «Государственная помощь» отражаются: получено бюджетных средств; бюджетные кредиты.

Таким образом, с учетом изложенного выше можно сделать вывод, что существующие формы финансовой отчетности являются взаимодополняющими, и некорректно присваивать какой-либо одной из них статус «главной» или «основной» формы отчетности. Тщательное изучение бухгалтерской отчетности позволяет вскрыть причины негативных тенденций в работе, установить положительные факторы и наметить пути совершенствования хозяйственной и финансовой деятельности организации.

## **2. Формирование бухгалтерской отчетности производственного предприятия и его совершенствование**

### **2.1. Формирование показателей бухгалтерского баланса производственного предприятия**

ООО «Группа Бринэкс» – предприятие занимающееся производством и реализацией электроинструмента и средств малой механизации. Целью деятельности Общества является извлечение прибыли. Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом. Место нахождения ООО «Группа Бринэкс»: 423600, Республика Татарстан (Татарстан), г.Елабуга, Территория ОЭЗ «Алабуга» ул Ш-2 корп 4/1. ООО «Группа Бринэкс» был присвоен ОГРН 1071674000936 и выдан ИНН 1646021230. Основным видом деятельности является производство пневматического или механизированного ручного инструмента (ручных машин).

ООО «Группа Бринэкс» возглавляет Дорогушин М.Ю.

Предметом деятельности ООО «Группа Бринэкс» является:

- Производство пневматического или механизированного ручного инструмента (ручных машин); производство пластмассовых изделий; производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров;

Бухгалтерский учет организации ООО «Группа Бринэкс» осуществляется бухгалтерией фирмы в соответствии с действующим законодательством по упрощенной системе налогообложения. Предприятие ведет бухгалтерский учет согласно типовому Плану счетов и Инструкции по его применению.

Структура ООО «Группа Бринэкс» представлена на рисунке 2.1.1. Распределение обязанностей между сотрудниками бухгалтерии производится главным бухгалтером (рисунок 2.2.1). Сотрудники бухгалтерии в исполнении своих обязанностей руководствуются должностными инструкциями, правилами внутреннего трудового распорядка фирмы. Должностные инструкции составлены на всех сотрудников фирмы, в них отражены функциональные обязанности, права и ответственность каждого работника.

### **1. Главный бухгалтер**

Кассир

Бухгалтер по налоговому учету

Бухгалтер

по учету

товаров

Бухгалтер по учету

оплаты труда

Бухгалтер по учету денежных средств и расчетов

**Рис. 2.1.1. Структура бухгалтерии ООО «Группа Бринэкс»**

Порядок документирования хозяйственных фактов, движение и сроки передачи документации в бухгалтерию для принятия к учету регламентируются графиком документооборота. Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. Документ утверждается приказом руководителя организации как элемент учетной политики. Бухгалтерский учет ООО «Группа Бринэкс» бухгалтерией, в состав которой, в начале 2019 года входили четыре работника Согласно учетной политике предприятия бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета (с применением компьютерной техники) с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.2, что позволяет формировать бухгалтерскую отчетность. При проведении анализа использовали бухгалтерскую отчетность, сформированную с применением данной программы за 2017 - 2019 гг.

Рассмотрен порядок формирования бухгалтерского баланса ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг. В активе представлены два раздела: «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы». Показатели фиксируются по принципу возрастающей ликвидности.

Рассмотрен раздел I «Внеоборотные активы».

По строке «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражается в соответствии с требованиями ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» информация об объектах нематериальных активов (НМА), учтенных на счете 04. В балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости (разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации). Нематериальные активы в ООО «Группа Бринэкс» в 2019 году составили 5076 тысяч рублей, в 2018 году - 5877 тысяч рублей, а в 2017 году - 5967 тыс. руб.

По строке «Основные средства» отражена остаточная стоимость основных средств ООО «Группа Бринэкс» на 2019 год составляют 284433 тыс. руб., в 2018 году - 314415 тыс. руб., а в 2017 году - 324515 тыс. руб.

По строке «Доходные вложения в материальные ценности» отражается остаточная стоимость имущества, предназначенного для передачи по договору финансовой аренды (лизинга) или договору проката с целью получения дохода. В 2019 году на данном предприятии составили 579 тыс. руб., в 2018 году - 827 тыс. руб., а в 2017 году - 920 тыс. руб.

По строке «Финансовые вложения» статья предназначена для отражения финансовых вложений сроком обращения более года. При заполнении статьи

следует руководствоваться требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности». Финансовые вложения в ООО «Группа Бринэкс» в 2019 году составили 175813 тыс. руб., в 2018 году - 3015 тыс. руб., а в 2017 году - 20656 тыс. руб.

По строке «Прочие внеоборотные активы» раскрывается стоимость объектов внеоборотных активов, не нашедших отражения в других статьях первого раздела баланса. Объекты отражаются по учетной (балансовой) стоимости, принятой для данного вида активов. В ООО «Группа Бринэкс» по данной строке в 2019 году составили 190524 тыс. руб., в 2018 году - 173237 тыс. руб., а в 2017 году - 187141 тыс. руб.

В строку «Итого по разделу I» вписывается общая величина внеоборотных активов. Так на предприятии сумма по данной строке в 2019 году составляет 656425 тыс. руб., в 2018 году - 497371 тыс. руб., а в 2017 году - 539199 тыс. руб.

Рассмотрен раздел II «Оборотные активы».

По строке «Запасы» отражаются запасы организации. Фактическая себестоимость материалов учитывается непосредственно на счете 10 «Материалы», товаров - на счете 41 «Товары». В этом случае все расходы, понесенные организацией при заготовлении материалов, товаров фиксируются соответственно по дебету счетов 10 или 41. Запасы на данном предприятии в 2019 году составляют 1014646 тыс. руб., в 2018 году - 924324 тыс. руб., а в 2017 году - 895632 тыс. руб.

По строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» вписан налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям. На данном предприятии он составил в 2019 году - 1753 тыс. руб., в 2018 году - 176 тыс. руб., а в 2017 году - 532 тыс. руб.

По строке «Дебиторская задолженность» характеризует краткосрочную дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. В 2019 году в ООО «Группа Бринэкс» данная строка составила 426937 тыс. руб., в 2018 году - 340691 тыс. руб., а в 2017 году - 569852 тыс. руб.

По строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» показываются суммы, которые организация инвестировала на срок более одного года. Финансовые вложения на данном предприятии в 2019 году составляют 8231 тыс. руб., в 2018 году - 152612 тыс. руб., а в 2017 году - 131252 тыс. руб.

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражена величина денежных средств организации - это сумма остатков по счетам 50,51,52. Денежные средства на предприятии составляют в 2019 году - 368828 тыс. руб., в 2018 году - 104238 тыс. руб. и 98563 тыс. руб. в 2017 году.

По строке «Прочие оборотные активы» указывается сумма прочих оборотных активов, которая включает в себя НДС по авансам выданным и недостачи и потери от порчи ценностей. На данном предприятии прочие оборотные активы составили в 2019 году - 14580 тыс. руб., в 2018 году - 7219 тыс. руб., а в 2017 году - 8875 тыс. руб.

Показатель строки «Итого по разделу II» приводится общая величина оборотных активов. Значение данного показателя на предприятии в 2019 году составляет 1834975 тыс. руб., в 2018 году - 1529260 тыс. руб., а в 2017 году - 1704706 тыс. руб.

Строка «Баланс (актив)» отражает общую величину активов. Баланс (актив) ООО «Группа Бринэкс» на 2019 год составляет 2491400 тыс. руб., на 2018 год - 2026631 тыс. руб. и на 2017 год - 2243905 тыс. руб.

В пассиве бухгалтерского баланса ООО «Группа Бринэкс» отражаются кредитовые остатки по счетам Главной книги. Статьи пассива группируются в три раздела, объединяющие показатели, однородные по экономическому содержанию: капитал и резервы, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства.

Рассмотрен раздел III «Капитал и резервы».

В строке «Уставный капитал» фиксируют величину уставного капитала организации, которая указана в учредительных документах. Это кредитовый остаток на начало и на конец отчетного периода по счету 80 «Уставный капитал». Уставный капитал ООО «Группа Бринэкс» не изменился за последние три года и составил 48156 тыс. руб.

По строке «Добавочный капитал (без переоценки)» отражается сумма капитала, образованного в соответствии с требованиями законодательства (сальдо по счету 83 «Добавочный капитал»). На данном предприятии добавочный капитал составил в 2019 году - 608013 тыс. руб., в 2018 году - 579738 тыс. руб., а в 2017 году - 498785 тыс. руб.

В строке «Резервный капитал» отражается величина резервного капитала, который предназначен для размещения в нем нераспределенной прибыли, для покрытия

убытков, погашения облигаций и выкупа акций предприятия. Резервный капитал должен составлять не менее 15% от уставного капитала. Резервный капитал в ООО «Группа Бринэкс» составил вплоть до 2019 года 2338 тыс. руб.

В строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» фиксируют величину нераспределенной прибыли (сальдо по кредиту счета 84). Нераспределенная прибыль в 2019 году составляет 839853 тыс. руб., в 2018 - 242903 тыс. руб., а в 2017 году - 312458 тыс. руб.

В строке «Итого по разделу III» отражают общую величину по данному разделу. На предприятии составила в 2019 году - 1498360 тыс. руб., в 2018 году - 871733 тыс. руб., а в 2017 году - 860335 тыс. руб.

Рассмотрен раздел IV «Долгосрочные обязательства».

По данной строке отражаются только «Отложенные налоговые обязательства», сумма отложенных налоговых обязательств, которая определяется как сальдо по счету 77. На данном предприятии составили в 2019 году - 20933 тыс. руб., а в 2018, 2017 году - 20190 тыс. руб.

В строке «Итого по разделу IV» отражаются суммы всех строк раздела «Долгосрочные обязательства». По данному предприятию данная строка составила в 2019 году - 20933 тыс. руб., а в 2018, 2017 году - 20190 тыс. руб.

Рассмотрен раздел V «Краткосрочные обязательства».

В строке «Заемные средства» отражаются проценты по заемным средствам. Для заполнения этой строки используют кредитовый остаток по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Заемные средства в ООО «Группа Бринэкс» составляют в 2019 году - 0 тыс. руб., а в 2018, 2017 году - 289370 тыс. руб.

В строку «Кредиторская задолженность» необходимо зафиксировать общую сумму кредиторской задолженности организации. Кредиторская задолженность в 2019 году составляет 907014 тыс. руб., в 2018 году - 809613 тыс. руб., а в 2017 году - 965252 тыс. руб.

В строке «Доходы будущих периодов» отражается величина доходов, полученных в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам и учтенная на счете 98 «Доходы будущих периодов». Доходы будущих периодов в ООО «Группа Бринэкс» составляют в 2019 году - 2289 тыс. руб., в 2018 году - 1692 тыс. руб., а в 2017 году - 1732 тыс. руб.

В строке «Резервы предстоящих расходов» создаются в соответствии с учетной политикой в целях равномерного формирования себестоимости продукции и финансового результата. На данном предприятии составляют в 2019 году - 56550 тыс. руб., в 2018 году - 28682 тыс. руб., а в 2017 году - 98682 тыс. руб.

По строке «Прочие обязательства» статья предназначена для отражения обязательств, не нашедших отражения по другим статьям раздела V пассива баланса. На данном предприятии прочие обязательства составляют в 2019 году - 6254 тыс. руб., в 2018 году - 5371 тыс. руб., а в 2017 году - 8364 тыс. руб.

Показатель строки «Итого по разделу V» суммируются все показатели по разделу «Краткосрочные обязательства» и составляет на данном предприятии в 2019 году - 972107 тыс. руб., в 2018 году - 1134728 тыс. руб. и 1363400 тыс. руб. в 2017 году.

В строке «Баланс (пассив)» величина пассива баланса должна быть равна величине актива. Баланс (пассив) ООО «Группа Бринэкс» на 2019 год составляет 2491400 тыс. руб., в 2018 году - 2026631 тыс. руб. и 2243905 тыс. руб. в 2017 году.

Таким образом, изучение содержания структуры бухгалтерского баланса ООО «Группа Бринэкс» позволяет сделать ряд важных выводов, необходимых как для осуществления текущей финансово-хозяйственной деятельности, так и для принятия управленческих решений на перспективу.

## **2.2. Составление отчета о финансовых результатах производственного предприятия**

Финансовый результат деятельности ООО «Группа Бринэкс» выражается в изменении величины его собственного капитала за отчетный период. Способность торговой организации в обеспечении роста собственного капитала можно оценить с помощью ряда финансовых показателей. Прибыль (убыток) - это разница между всеми доходами ООО «Группа Бринэкс» и всеми расходами. Прибыль - это положительный финансовый результат, убыток - отрицательный финансовый результат. Основная классификация прибыли приведена в таблице 3.

Таблица 2.3.1

**Систематизация видов прибыли предприятия по основным классификационным признакам**



Признаки классификации прибыли предприятия.

Виды прибыли по соответствующим признакам классификации

1. Источники формирования прибыли, используемые в ее учете.

Прибыль от продажи продукции;  
Прибыль от реализации имущества.

Прибыль от текущей операции;

2. Источники формирования прибыли по основным видам деятельности предприятия.

Прибыль от инвестиционных операций;

Прибыль от финансовых операций.

Выручка;

3. Состав элементов, формирующих чистую прибыль.

Прибыль от продаж;

Прибыль до налогообложения;

Чистая прибыль.

С учетом последовательности финансово-хозяйственной деятельности, особенностей формирования доходов и затрат процесс образования прибыли предприятия может быть представлен следующим образом (рисунок 2.3.1).

В настоящее время Отчет о финансовых результатах строится по аналитическому принципу с разделением на несколько информационных зон рисунок 2.2.1. Показатели отчета о финансовых результатах ООО «Группа Бринэкс» заполняются на основании аналитических данных к счетам 90,91,99 и 84. Отчет о финансовых результатах ООО «Группа Бринэкс» содержит основные показатели, сгруппированных построчно. При этом содержание отчета рассматривается по отдельным показателям последовательно.

Данная классификация видов прибыли представлена в отчет о финансовых результатах, где показываются валовая прибыль, прибыль с продаж, налогооблагаемая прибыль и чистая прибыль.

По данным отчета о финансовых результатах организации ООО «Группа Бринэкс» рассмотрен порядок его формирования за 2018 - 2019 гг. Налог на добавленную стоимость в отчете о финансовых результатах не отражается.

Рассмотрен первый раздел отчета о финансовых результатах «Доходы и расходы по обычным видам деятельности».

#### 1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Валовая прибыль

Коммерческие и управленческие расходы

Прибыль (убыток) от продаж

Прибыль (убыток) до налогообложения

#### 2. Прочие доходы и расходы

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Отложенные налоговые активы (обязательства)

Текущий налог на прибыль

### **Рис. 2.3.1. Схема формирования показателей отчета о финансовых результатах ООО «Группа Бринэкс»**

По строке «Выручка» отражаются доходы, полученные от обычных видов деятельности организации. Согласно п.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденному приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н, доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи товаров. В бухгалтерском учете выручка отражается на счете 90 «Продажи». В 2019 году ООО «Группа Бринэкс» выручка составила 8207745 тыс. руб., а в 2018 году - 6263775 тыс. руб.

ООО «Группа Бринэкс» производит, значит, по строке себестоимость продаж отражается величина расходов, связанных с производством и продажей продукции покупателям. Другими словами, по данной строке указываются суммы, списанные с кредита счетов в дебет счета 90 «Продажи». Согласно п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (ПБУ 10/99), расходы по обычным видам деятельности - это расходы, связанные с

изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Себестоимость продаж в 2019 году составила 3392146 тыс. руб., а в 2018 году - 2667088 тыс. руб.

По строке «Валовая прибыль (убыток)» отражается валовая прибыль или убыток ООО «Группа Бринэкс». Она определяется как разность между выручкой от продажи товаров (продукции, работ, услуг) и себестоимостью проданных товаров (продукции, работ, услуг). В 2019 году валовая прибыль ООО «Группа Бринэкс» составила 4815599 тыс. руб., а в 2018 году - 3596687 тыс. руб.

По строке «Коммерческие расходы» на предприятии составили в 2019 году 3877503 тыс. руб., а в 2018 году - 3513105 тыс. руб.

По строке «Управленческие расходы» ООО «Группа Бринэкс» отражает общехозяйственные расходы, которые отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». В строку «Управленческие расходы» новой унифицированной формы отчета вписывают сумму затрат, списанную с этого счета на счет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж». В 2019 году на предприятии составили 150570 тыс. руб., а в 2018 году - 137796 тыс. руб.

По строке «Прибыль (убыток) от продаж» отчета о финансовых результатах ООО «Группа Бринэкс» отражается финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи продукции. Он определяется как разница между выручкой и суммой затрат, отраженной по строкам себестоимость продаж и коммерческие и управленческие расходы. Если в отчетном периоде ООО «Группа Бринэкс» получило убыток, он показывается по строке прибыль (убыток) от продаж со знаком «минус». В 2019 году на данном предприятии прибыль от продаж составила 787526 тыс. руб., а в 2018 году - (54214) тыс. руб.

Далее рассмотрено содержание второго раздела отчета о финансовых результатах «Прочие доходы и расходы».

Строка «Проценты к получению» отражается сумма процентов к получению. В 2019 году на предприятии составили 24510 тыс. руб., а в 2018 году - 16064 тыс. руб.

По строке «Проценты к уплате» отражаются суммы процентов, которые организация должна заплатить. В 2019 году на данном предприятии они составили 28206 тыс. руб., а в 2018 году - 19022 тыс. руб.

По строке «Прочие доходы» отражаются суммы, списанные с дебета счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В 2019 году прочие доходы предприятия составила 157072 тыс. руб., а в 2018 году - 131161 тыс. руб.

По строке «Прочие расходы» отражаются расходы, перечень которых определен п. 11 ПБУ 10/99. Прочие расходы ООО «Группа Бринэкс» составили в 2019 году - 181210 тыс. руб., а в 2018 году - 195239 тыс. руб..

Рассмотрено содержание третьего раздела отчета о финансовых результатах «Прибыль (убыток) до налогообложения».

По строке «Прибыль (убыток) до налогообложения» определяется как сумма прибыли от продаж, прочих доходов, уменьшенная на величину прочих расходов. Прибыль до налогообложения на предприятии в 2019 году составила 759692 тыс. руб., а в 2018 году - (121250) тыс. руб.

По строке «Текущий налог на прибыль» отражается сумма налога на прибыль, сформированная по данным налогового учета за отчетный (налоговый) период и отраженная в бухгалтерском учете на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Налог на прибыль в ООО «Группа Бринэкс» в 2019 году составил 141937 тыс. руб., а в 2018 году - 0 тыс. руб. Строка в том числе постоянные налоговые обязательства (активы) на данном предприятии составили в 2019 году - 7910 тыс. руб., а в 2018 году - 3526 тыс. руб. (35, с. 97).

Строка «Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)» сумма отложенного налога на прибыль, которая признана в бухгалтерском учете, но в связи с выбытием актива, по которому была признана налогооблагаемая временная разница, в следующих отчетных периодах не приведет к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет. Формирование данного показателя регулируется ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». В 2019 году на данном предприятии они составили 763 тыс. руб., а в 2018 году - 4339 тыс. руб.

Строка «Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)» часть отложенного налога на прибыль, которая была признана в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», но в связи с выбытием актива, по которому была признана вычитаемая временная разница, не приведет к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периоде. В 2019 году на данном предприятии они составили (17755) тыс. руб., а в 2018 году - 25063 тыс. руб.

Строка «Прочее». По данной строке отражается информация об иных, не упомянутых выше, показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации (п. 23 ПБУ 4/99). В 2019 году по данной строке была отражена сумма 1633 тыс. руб., в 2018 - 389 тыс. руб.

Итоговая строка «Чистая прибыль (убыток)». По ней отражается общая сумма чистой прибыли (убытка), полученной предприятием за отчетный период. Чистая прибыль в 2019 году составила 597604 тыс. руб., а в 2018 году - (100915) тыс. руб.

В разделе справочно по строке «Совокупный финансовый результат периода» справочно указывается показатель, представляющий собой чистую прибыль (убыток) организации, скорректированную на результаты от переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток) отчетного периода. В 2019 году на данном предприятии составил 597604 тыс. руб., а в 2018 году - (100915) тыс. руб.

Строка «Базовая прибыль (убыток) на акцию» отражает часть прибыли отчетного периода, причитающуюся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Она определяется путем деления базовой прибыли (убытка) отчетного периода на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. В 2019 году на данном предприятии составила 19 тыс. руб., а в 2018 году - 3 тыс. руб. (13, с. 107).

Таким образом, отчет о финансовых результатах - одна из основных форм бухгалтерской отчетности ООО «Группа Бринэкс», которая характеризует финансовые результаты деятельности анализируемой организации за отчетный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. Прибыль является основным источником собственных средств ООО «Группа Бринэкс».

## **2.3. Формирование пояснений к бухгалтерской отчетности**

Рассмотрен порядок формирования отчета об изменениях капитала ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг.

По строке «Величина капитала на конец 2017 года» в ООО «Группа Бринэкс» составил: уставный капитал - 46754 тыс. руб., добавочный капитал -

498785 тыс. руб., резервный капитал - 2338 тыс. руб., нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - 312458 тыс. руб., итого - 860335 тыс. руб.

По строке «Увеличение капитала - всего» за 2018 год произошло изменение добавочного капитала на 80953 тыс. руб., в связи с дополнительным выпуском акций, столбец итога также составляет 80953 тыс. руб.

По строке «Уменьшение капитала - всего» за 2018 год произошло изменение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 69555 тыс. руб., в связи с переоценкой имущества, столбец итога также составляет 69555 тыс. руб.

По строке «Величина капитала на конец 2018 года» суммируются суммы по столбцам, и указывается итоговая сумма: уставный капитал - 46754 тыс. руб., добавочный капитал - 579738 тыс. руб., резервный капитал - 2338 тыс. руб., чистая прибыль минус убыток - 242903 тыс. руб., столбец итога составляет 871733 тыс. руб.

По строке «Увеличение капитала - всего» за 2019 год произошло изменение уставного капитала на 1402 тыс. руб., добавочного капитала на 28275 тыс. руб., в связи с дополнительным выпуском акций, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 596950 тыс. руб., в связи с чистой прибылью, столбец итога суммируется и составляет 626627 тыс. руб.

По строке «Величина капитала на конец 2019 года» суммируются суммы по столбцам, и указывается итоговая сумма: уставный капитал - 48156 тыс. руб., добавочный капитал - 608013 тыс. руб., резервный капитал - 2338 тыс. руб., нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - 839853 тыс. руб., столбец итога составляет 1498360 тыс. руб.

Раздел «Чистые активы» на данном предприятии составили в 2019 году - 1500649 тыс. руб., в 2018 году - 873425 тыс. руб., а в 2017 году - 862067 тыс. руб. (22, с. 136-143).

Рассмотрен порядок формирования отчета о движении денежных средств ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг., который состоит из трех разделов: денежные потоки от текущих операций, денежные потоки от инвестиционных операций и денежные потоки от финансовых операций.

В первом разделе «Денежные потоки от текущих операций» строка «Поступления - всего» состоит из поступлений от текущих операций: продажа продукции, товаров,

работ, услуг, арендные платежи, перепродажа финансовых вложений и прочие поступления, что в сумме составляет для ООО «Группа Бринэкс» в 2019 году - 8795865 тыс. руб., а в 2018 году - 6317735 тыс. руб.

В строке «Платежи - всего» отражены платежи, которые включают: платежи поставщикам, оплату труда работникам, расчеты по налогам и сборам и прочие платежи. На данном предприятии составили в 2019 году - 8088770 тыс. руб., а в 2018 году - 6361106 тыс. руб.

В строке «Сальдо денежных потоков от текущих операций» показана разница между поступлениями и платежами, что составила в 2019 году - 707095 тыс. руб., а в 2018 году - (43371) тыс. руб. (22, с. 163).

Во втором разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» строка «Поступления - всего» включает в себя: продажи внеоборотных активов, продажи акций других организаций, прочие поступления, что в сумме составляет для ООО «Группа Бринэкс» в 2019 году - 36916 тыс. руб., а в 2018 году - 16650 тыс. руб.

В строке «Платежи - всего» включает в себя платежи: в связи с приобретением, созданием, модернизацией и прочие. На данном предприятии составили в 2019 году - 189397 тыс. руб., а в 2018 году - 241144 тыс. руб.

В строке «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» в организации ООО «Группа Бринэкс» составляет в 2019 году - (152481) тыс. руб., а в 2018 году - (224494) тыс. руб. (22, с. 164-166).

Третий раздел содержит данные о денежных потоках от финансовых операций, где также заполняются разделы «Поступления» и «Платежи».

По строке «Поступления - всего» указаны поступления, в которые включены сведения о получении кредитов и займов, они составляют в 2019 году - 1987370 тыс. руб., а в 2018 году - 2232541 тыс. руб.

По строке «Платежи - всего» указаны платежи, которые состоят из платежей в связи с погашением (выкупом) векселей, для организации они составляют в 2019 году - 2277394 тыс. руб., а в 2018 году - 1959001 тыс. руб.

Строка «Сальдо денежных потоков от финансовых операций» в организации ООО «Группа Бринэкс» составляет в 2019 году - (290024) тыс. руб., а в 2018 году - 273540 тыс. руб. (22, с. 166).

Строка «Сальдо денежных потоков за отчетный период» рассчитывается путем суммирования строк сальдо денежных потоков от текущих операций, сальдо денежных потоков от инвестиционных операций и сальдо денежных потоков от финансовых операций, в 2019 году составила - 264590 тыс. руб., а в 2018 году - 5675 тыс. руб.

В строке «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года» вписана сумма денежных средств и денежных эквивалентов на начало в сумме за 2019 год - 104238 тыс. руб., а за 2018 год - 98563 тыс. руб., а в строке «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» сумма денежных средств и денежных эквивалентов на конец составила в сумме за 2019 год - 368828 тыс. руб., а за 2018 год - 104238 тыс. руб., полученной суммированием строк сальдо денежных потоков за отчетный период и остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года (22, с. 167).

Рассмотрен порядок формирования пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг.

Раздел II «Основные средства». В таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств» отражены данные ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг.

В строках Основные средства за 2019 год и за 2018 год в столбец 4 вписана первоначальная стоимость всех основных средств на начало периода составила: в 2019 году - 880018 тыс. руб., а в 2018 году - 878040 тыс. руб.

В следующем столбце указана сумма накопленной амортизации на начало года: в 2019 году - 565603 тыс. руб., в 2018 году - 553525 тыс. руб.

В столбце «Поступило» вписана сумма поступивших основных средств и составила в 2019 году - 86082 тыс. руб., а в 2018 году - 23000 тыс. руб.

Далее столбец «Выбыло объектов» заполняется как сумма первоначальной стоимости выбывших объектов в 2019 году - 74499 тыс. руб., а в 2018 году - 0 тыс. руб. и сумма накопленной амортизации в 2019 году - 13483 тыс. руб., а в 2018 году - 12100 тыс. руб.

В столбец «Начислено амортизации» вписываются суммы амортизации, начисленной за отчетный период: в 2019 году составила 55048 тыс. руб., а в 2018 году - 45200 тыс. руб.



Последний столбец составляется на конец периода, где указывается первоначальная стоимость основных средств: в 2019 году - 891601 тыс. руб., а в 2018 году - 880018 тыс. руб. и сумма накопленной амортизации: в 2019 году - 607168 тыс. руб., а в 2018 году - 565603 тыс. руб. Рассчитывается как сумма всех предыдущих столбцов.

По строке «Здания, сооружения и передаточные устройства» первоначальная стоимость всех основных средств на начало периода составила: в 2019 году - 24893 тыс. руб., а в 2018 году - 15428 тыс. руб. В столбце сумма накопленной амортизации на начало года составила: в 2019 году - 38009 тыс. руб., в 2018 году - 36858 тыс. руб. Последний столбец на конец периода первоначальная стоимость основных средств составила в 2019 году - 38631 тыс. руб., а в 2018 году - 24893 тыс. руб. и сумма накопленной амортизации составила в 2019 году - 43714 тыс. руб., а в 2018 году - 38009 тыс. руб. Рассчитывается как сумма всех предыдущих столбцов.

По строке «Машины и оборудования» первоначальная стоимость всех основных средств на начало периода составила в 2019 году - 615057 тыс. руб., а в 2018 году - 547036 тыс. руб. В столбце сумма накопленной амортизации на начало года составила в 2019 году - 512401 тыс. руб., а в 2018 году - 503410 тыс. руб. Последний столбец на конец периода первоначальная стоимость основных средств составила в 2019 году - 644605 тыс. руб., а в 2018 году - 615057 тыс. руб. и сумма накопленной амортизации составила в 2019 году - 541713 тыс. руб., а в 2018 году - 512401 тыс. руб. Рассчитывается как сумма всех предыдущих столбцов.

По строке «Транспортные средства» первоначальная стоимость всех основных средств на начало периода составила в 2019 году - 239954 тыс. руб., а в 2018 году - 315412 тыс. руб. В столбце сумма накопленной амортизации на начало года составила в 2019 году - 14678 тыс. руб., а в 2018 году - 12832 тыс. руб. Последний столбец на конец периода первоначальная стоимость основных средств составила в 2019 году - 208302 тыс. руб., а в 2018 году - 239954 тыс. руб. и сумма накопленной амортизации составила в 2019 году - 21316 тыс. руб., а в 2018 году - 14768 тыс. руб. Рассчитывается как сумма всех предыдущих столбцов.

По строке «Другие виды основных средств» первоначальная стоимость всех основных средств на начало периода составила в 2019 году - 110 тыс. руб., а в 2018 году - 152 тыс. руб. В столбце сумма накопленной амортизации на начало года в 2019, 2018 гг. составила 425 тыс. руб. Последний столбец на конец периода первоначальная стоимость основных средств составила в 2019 году - 63 тыс. руб., а

в 2018 году - 110 тыс. руб. и сумма накопленной амортизации в 2019, 2018 гг. составила 425 тыс. руб. Рассчитывается как сумма всех предыдущих столбцов. Показатели, подлежащие вычету, указаны в круглых скобках. (22, с. 192).

Рассмотрен раздел VI «Затраты на производство». Заполняется за отчетный и предыдущий периоды.

Строка «Материальные затраты» указывается сумма материальных затрат в 2019 году - 5823211 тыс. руб., а в 2018 году - 6601100 тыс. руб.

В строке «Расходы на оплату труда» вписаны расходы на оплату труда и составили в 2019 году - 568952 тыс. руб., а в 2018 году - 573530 тыс. руб.

Строка «Отчисления на социальные нужды» заполнена суммами отчислений на социальные нужды в 2019 году - 10230 тыс. руб., а в 2018 году - 10102 тыс. руб.

В строке «Амортизация» указывается сумма амортизации в 2019 году - 123542 тыс. руб., а в 2018 году - 113911 тыс. руб.

В строку «Прочие затраты» вписаны прочие затраты в сумме в 2019 году - 97551 тыс. руб., а в 2018 году - 107432 тыс. руб.

Строка «Итого по элементам затрат» рассчитывается как сумма всех строк 2019 года - 6623486 тыс. руб., 2018 года - 7406075 тыс. руб.

Строка «Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-])», указано незавершенное производство, готовой продукции и др. (прирост[+]), которое составило в 2019 году - 87521 тыс. руб., а в 2018 году - 76774 тыс. руб.

Строка «Итого расходы по обычным видам деятельности» рассчитывается как разница строк итого по элементам затрат и изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) и составила в 2019 году - 6535965 тыс. руб., а в 2018 году - 7329301 тыс. руб.

Таким образом, можно рекомендовать осуществление следующих мер по совершенствованию информативности бухгалтерской отчетности ООО «Группа Бринэкс»:

- ввести в состав отчета о финансовых результатах дополнительные показатели, отражающие показатели доходов и расходов ООО «Группа Бринэкс», т.е. указать в показателе - «Выручка от продажи продукции», в показателе - «Выручка от работ,

услуг», соответственно распределить себестоимость проданных товаров, услуг в следующих показателях: «Себестоимость продаж», «Себестоимость выполненных работ»; «Себестоимость оказанных услуг».

- дополнением к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, рекомендуется составлять бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах развернутой форме в разрезе обособленных подразделений. Развернутая форма отчета о финансовых результатах, представляет собой стандартный отчет о финансовых результатах дополненный дополнительными строками, классифицирующий каждый показатель по каждому обособленному подразделению.

Реализация предложенных мероприятий повысит качество учетной работы в ООО «Группа Бринэкс».

## **3. Анализ бухгалтерской отчетности производственного предприятия**

### **3.1. Анализ имущественного положения производственного предприятия по данным бухгалтерского баланса**

Центральное место в составе бухгалтерской отчетности ООО «Группа Бринэкс» занимает бухгалтерский баланс, показатели которого дают возможность проанализировать и оценить имущественное состояние организации. Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. По балансу ООО «Группа Бринэкс» характеризуется состояние материальных запасов, расчетов, наличие денежных средств, инвестиций. Данные баланса необходимы собственникам для контроля над вложенным капиталом, руководству организации при анализе и планировании, банкам и другим кредиторам для оценки финансовой устойчивости.

В этом случае целью структурного анализа является изучение структуры и динамики средств ООО «Группа Бринэкс» и источников их формирования для ознакомления с общей картиной финансового состояния. Структурный анализ

носит предварительный характер, поскольку в результате его проведения еще нельзя дать окончательную оценку качества финансового состояния, для получения которой необходим расчет специальных показателей. Сравнение разделов пассива и актива бухгалтерского баланса ООО «Группа Бринэкс» позволяет установить общий уровень финансовой устойчивости, определив, за счет каких источников были сформированы внеоборотные активы, и что явилось источником формирования оборотных активов. Необходимость в активах обусловлена требованиями самофинансирования предприятий. Собственный капитал является основой независимости предприятия.

Анализ имущественного состояния организации начинается со сравнительного аналитического баланса ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг. При этом выявляются важнейшие характеристики: общая стоимость имущества организации; стоимость внеоборотных и оборотных активов; величина собственных и заемных средств организации.

По данным бухгалтерского баланса ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг. построен аналитический баланс (таблица 3.1.1).

Таблица 3.1.1

**Аналитический баланс ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг., тыс. руб.**

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год
Актив			
1. Внеоборотные активы:			
1.1. Нематериальные активы	5967	5877	5076
1.2. Основные средства	324515	314415	284433
1.3. Финансовые вложения	21576	3842	176392
1.4. Прочие внеоборотные активы	187141	173237	190524

## 2. Оборотные активы:

2.1. Запасы	896164	924500	1016399
2.2. Дебиторская задолженность	569852	340691	426937
2.3. Финансовые вложения	131252	152612	8231
2.4. Денежные средства	98563	104238	368828
Баланс	2243905	2026631	2491400

## Пассив

1. Собственные средства	860335	871733	1498360
2. Заемные средства:	0	0	0
2.1. Долгосрочные обязательства	20190	20190	20933
2.2. Краткосрочные обязательства:	1363400	1134728	972107
- Краткосрочные займы	289370	289370	0
- Кредиторская задолженность	965252	809613	907014
Баланс	2243905	2026631	2491400

По аналитическому балансу ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг. выявлены основные тенденции изменения стоимости и структуры имущества организации. Целью структурного анализа ООО «Группа Бринэкс» является изучение структуры

и динамики средств предприятия и источников их формирования для ознакомления с общей картиной финансового состояния. Структурный анализ носит предварительный характер, поскольку в результате его проведения еще нельзя дать окончательную оценку качества финансового состояния ООО «Группа Бринэкс», для получения которой необходим расчет специальных показателей.

Анализ имущественного положения ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг. отражен в таблице 3.2.

Таблица 3.1.2

### **Анализ динамики и структуры имущества ООО «Группа Бринэкс»**

**за 2017 - 2019 гг., тыс. руб.**

Наименование показателя	2017 год		2018 год		2019 год		Отклонение +/-		Темп роста, %	% к итогу баланса
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу		
Внеоборотные активы:										
Нематериальные активы	5967	0,3	5877	0,3	5076	0,2	-891	-0,1	-14,9	-0,4
Основные средства	324515	14,5	314415	15,5	284433	11,4	-40082	-3,1	-12,3	-16,2
Долгосрочные финансовые вложения	21576	0,9	3842	0,2	176392	7,1	154816	6,2	717,5	62,5

Прочие внеоборотные активы	187141	8,3	173237	8,5	190524	7,6	3383	-0,7	1,8	1,4
Итого по разделу I	539199	24,1	497371	24,5	656425	26,3	117226	2,2	21,7	47,4
Оборотные активы:										
Запасы	896164	39,9	924500	45,6	1016399	40,8	120235	0,9	13,4	48,6
Дебиторская задолженность	569852	25,4	340691	16,8	426937	17,1	- 142915	-8,3	-25,1	-57,7
Краткосрочные финансовые вложения	131252	5,8	152612	7,5	8231	0,3	- 123021	-5,5	-93,7	-49,7
Денежные средства	98563	4,4	104238	5,1	368828	14,8	270265	10,4	274,2	109,2
Прочие оборотные активы	8875	0,4	7219	0,4	14580	0,6	5705	0,2	64,3	2,3
Итого по разделу II	1704706	75,9	1529260	75,5	1834975	73,7	130269	-2,2	7,6	52,6
Итого имущества	2243905	100	2026631	100	2491400	100	247495	0	11,1	100

На основе анализа таблицы 3.2 видно, что стоимость нематериальных активов за исследуемый период с 2017 - 2019 гг. сократилась на 891 тыс. руб. и составила 5076 тыс. руб. Наибольшее уменьшение нематериальных активов наблюдается с 2018 - 2019 гг., при этом наименьшего значения за весь период стоимость нематериальных активов достигла в 2019 г. и составила 5076 тыс. руб. Стоимость основных средств за период с 2017 - 2019 гг. сократилась на 40082 тыс. руб. и составила 284433 тыс. руб. Значительное выбытие основных средств произошло с 2018 - 2019 гг., когда стоимость имущества ООО «Группа Бринэкс» сократилась на 29982 тыс. руб. и составила 284433 тыс. руб. Наименьшего значения 284433 тыс. руб. стоимость основных средств достигла в 2019 году.

В период с 2017 - 2019 гг. произошло увеличение на 154816 тыс. руб. или на 88,25 % долгосрочных финансовых вложений ООО «Группа Бринэкс». Стоимость прочих внеоборотных активов с 2017 - 2019 гг. увеличилась на 3383 тыс. руб. и составила 190524 тыс. руб. Стоимость запасов с 2017 - 2019 гг. увеличилась на 120235 тыс. руб. и составила 1016399 тыс. руб. в том числе НДС. Значительный рост стоимости запасов произошел с 2018 - 2019 гг., когда их стоимость возросла на 91899 тыс. руб. Заметное снижение в сумме -229161 тыс. руб. произошло с 2017 - 2018гг.

Уровень дебиторской задолженности в составе оборотных активов ООО «Группа Бринэкс» составил по состоянию на 2017 год - 25,39 %, а по состоянию на 2019 год - 17,14%. В начале исследуемого периода 2019 года дебиторская задолженность имеет критическое значение (превышает 25-27% оборотных активов). Таким образом, за период с 2017 - 2019 гг. оборотные активы предприятия за счет снижения дебиторской задолженности уменьшились на 142915 тыс. руб.

В исследуемом периоде ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг. использовались прочие оборотные активы представленные на рисунке 3.1.1.

2017 год

2019 год

■ - запасы

■ - краткосрочные финансовые вложения

- дебиторская задолженность (после 12 мес.)

- денежные средства



■ - дебиторская задолженность (до 12 мес.)

- прочие оборотные активы

### Рис. 3.1.1. Структура оборотных активов ООО «Группа Бринэкс»

за 2017 - 2019 гг.

В структуре баланса ООО «Группа Бринэкс» присутствуют также краткосрочные финансовые вложения. В течение периода их уровень снизился на 123021 тыс. руб. Сумма свободных денежных средств на предприятии с 2017 - 2019 гг. возросла на 270265 тыс. руб. и составила 368828 тыс. руб.

Структура актива баланса ООО «Группа Бринэкс» по состоянию на 2019 год, а также изменения его значимых составляющих представлена на рисунке 3.1.2.

Факторы первого  
порядка

Факторы второго порядка

Изменение  
стоимости  
нематериальных  
активов -891 тыс.  
руб.

или -0,4 %

Изменение  
стоимости основных  
средств

-40082 тыс. руб.

или -16,2 %

Изменение  
стоимости запасов  
120235 тыс. руб. или  
48,6 %

Изменение  
внеоборотных  
активов  
117226  
тыс.  
руб.  
  
или  
47,4  
%

Дебиторской  
задолженности  
-  
142915  
тыс.  
руб.  
или  
-  
57,7  
%

Изменение  
стоимости  
незавершенного  
строительства  
0  
тыс.  
руб.  
или  
0  
%

Изменение  
общей  
стоимости  
имущества  
247495 тыс.  
руб.  
  
или 100%

Изменение  
долгосрочных  
финансовых

вложений  
154816

тыс.

руб.

или

62,5

%

Изменение  
краткосрочных  
финансовых  
вложений - 123021  
тыс. руб. или -49,7 %

Изменение  
оборотных  
активов 130269  
тыс. руб. или 52,6  
%

Изменение  
денежных средств  
270265 тыс. руб. или  
109,2 %

### **Рис. 3.1.2. Структура актива баланса ООО «Группа Бринэкс» на 2019 год**

Анализ структуры актива баланса ООО «Группа Бринэкс» на 2019 год, а также изменения его значимых составляющих представлен на рисунке 3.1.3.

	Нематериальные активы
Долгосрочные активы	5076 тыс. руб.
656425 тыс. руб.	Основные средства
	284433 тыс. руб.

Долгосрочные  
финансовые  
вложения

176392

тыс.

руб.

и

Прочие  
внеоборотные

активы

190524

тыс.

руб.

Запасы

1016399 тыс. руб.

Средства, используемые за  
пределами организации

611560 тыс. руб.

Текущие активы

Дебиторская задолженность

1834975 тыс. руб.

426937 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые  
вложения

8231 тыс. руб.

Денежные  
средства

368828

тыс.

руб.

и

Прочие

оборотные

активы

14580

тыс.

руб.

### **Рис. 3.1.3. Анализ структуры актива баланса ООО «Группа Бринэкс» на 2019 год, а также изменения его значимых составляющих**

Как видно из рисунка 3.1.3 описывающей структуру актива баланса ООО «Группа Бринэкс» на 2019 год, в начале и в конце анализируемого периода средства организации используются за ее пределами. При этом за период их сумма возросла на 111120 тыс. руб. и составила 611560 тыс. руб. По аналитическому балансу ООО «Группа Бринэкс» проанализирована динамика и структура источников имущества организации с помощью таблицы 3.1.3.

Таблица 3.1.3

### **Анализ динамики и структуры источников имущества**

**ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг., тыс. руб.**

Наименование показателя	2017 год		2018 год		2019 год		Отклонение +/-		Темп роста, %	% к изме нения итога баланс
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу		

Собственный капитал:

Уставный капитал	46754	2,1	46754	2,3	48156	1,9	1402	-0,2	3	0,6
Добавочный капитал	498785	22,2	579738	28,6	608013	24,4	109228	2,2	21,9	44,1
Резервный капитал	2338	0,1	2338	0,1	2338	0,1	0	0	0	0
Прибыль (убыток)	312458	14	242903	12	839853	33,7	527395	19,7	168,8	213,1
Итого по разделу III	860335	38,3	871733	43	1498360	60,1	638025	21,8	74,2	257,8

Долгосрочные пассивы:

Заемные средства	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие	20190	0,9	20190	1	20933	0,8	763	-0,1	3,8	0,3
Итого по разделу IV	20190	0,9	20190	1	20933	0,8	763	-0,1	3,8	0,3

Краткосрочные

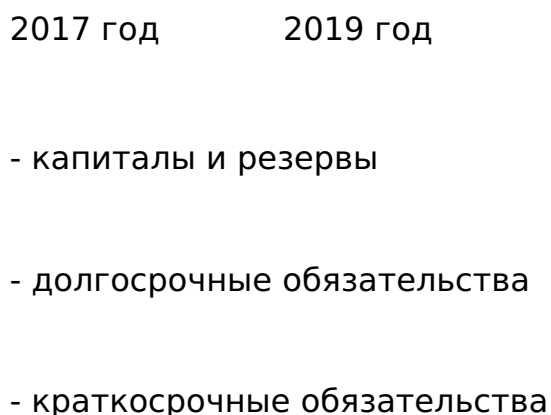
пассивы:

Заемные средства	289370	12,9	289370	14,3	0	0	-289370	-12,9	-100	-117
Кредиторская задолженность	965252	43	809613	39,9	907014	36,4	-58238	-6,6	-6	-23,5
Доходы будущих периодов	1732	0,1	1692	0,1	2289	0,1	557	0	32,2	0,2
Резервы предстоящих расходов и условные обязательства	98682	4,4	28682	1,4	56550	2,3	-42132	-2,1	-42,7	-17
Прочие	8364	0,4	5371	0,3	6254	0,3	-2110	-0,1	-25,2	-0,8
Итого по разделу V	1363400	60,8	1134728	56	972107	39	-391293	-21,7	-28,7	-158,1
Заемный капитал, всего	1383570	61,7	1154898	57	993040	39,9	-390530	-28,2	-14	-157,8
Итого имущества	2243905	100	2026631	100	2491400	100	247495	0	11,1	100

Собственные оборотные средства	321136	14,3	374362	18,5	841935	33,8	520799	19,5	162,2	210,4
--------------------------------	--------	------	--------	------	--------	------	--------	------	-------	-------

Оценка состава и структуры баланса ООО «Группа Бринэкс» позволяет выделить следующие признаки «хорошего» баланса (устойчивого финансового состояния): общая стоимость имущества увеличилась; собственный капитал организации превышает заемный; темп роста собственного капитала выше, чем темп роста заемного; доля собственных средств в оборотных активах больше 10%.

Как видно из таблицы 3.1.3 пассив баланса по состоянию на 2017 - 2019 гг. состоит из капитала и резервов, долгосрочных обязательств, краткосрочных обязательств. Структура капитала и резервов, долгосрочных обязательств, краткосрочных обязательств ООО «Группа Бринэкс» за 2017 -2019 гг. представлена на рисунке 3.1.4.



**Рис. 3.1.4. Структура капитала и резервов, долгосрочных, краткосрочных обязательств ООО «Группа Бринэкс» за 2017 -2019 гг.**

При этом собственный капитал на 2019 год составляет 60,1% от общей стоимости источников имущества организации, долгосрочные обязательства находятся на уровне 0,8% от стоимости имущества, удельный вес краткосрочных обязательств равен 39%. В анализируемом периоде с 2017 - 2019 гг. в составе собственного капитала ООО «Группа Бринэкс» выделяется уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль. Уставный капитал организации за исследуемый период возрос на 1402 тыс. руб. и составил в 2019



году 48156 тыс. руб. Уровень добавочного капитала возрос на 109228 тыс. руб. и составил 608013 тыс. руб. Также в структуре баланса присутствует резервный капитал в сумме 2338 тыс. руб. В исследуемом периоде с 2017 - 2019 гг. в балансе ООО «Группа Бринэкс» присутствует нераспределенная прибыль. Ее уровень возрос на 527395 тыс. руб. и составил в 2019 году 839853 тыс. руб.

Структура пассива баланса ООО «Группа Бринэкс» по состоянию на 2019 год представлена на рисунке 3.1.5.

Факторы первого порядка	Факторы второго порядка
Изменение собственного капитала	Изменение уставного капитала 1402 тыс. руб. или 0,6 %
638025 тыс. руб.  или 257,8 %	Изменение добавочного капитала  109228 тыс. руб.  или 44,1 %
	Изменение суммы кредитов и займов  -289370 тыс. руб.  или -117 %

<p>Изменение общей стоимости имущества 247495 тыс. руб.  или 100%</p>	<p>Изменение резервного капитала  0 тыс. руб.  или 0 %</p>	<p>Изменение кредиторской задолженности  -58238 тыс. руб.  или -23,5 %</p>
<p>Изменение суммы долгосрочных обязательств 763 тыс. руб. или 0,3 %</p>	<p>Изменение прибыли (убытка) 527395 тыс. руб. или 213,1 %</p>	<p>Изменение задолженности по дивидендам  0 тыс. руб. или 0 %</p>
<p>Изменение суммы краткосрочных обязательств - 391293 тыс. руб. или  -158,1 %</p>		<p>Изменение доходов будущих периодов  557 тыс. руб. или 0,2 %</p>

Изменение  
резервов  
предстоящих  
расходов -42132  
тыс. руб.

или -17 %

### **Рис. 3.1.5. Структура пассива баланса ООО «Группа Бринэкс» на 2019 год**

Анализ структуры пассива баланса ООО «Группа Бринэкс» по состоянию на 2019 год, а также изменения его значимых составляющих представлен на рисунке 3.1.6.

Собственный капитал	Капитал и резервы	Постоянный капитал
1498360 тыс. руб.	1498360 тыс. руб.	1519293 тыс. руб.
	Долгосрочные обязательства	
Заемный капитал	20933 тыс. руб.	
993040 тыс. руб.		
	Краткосрочные обязательства	Переменный капитал
	972107 тыс. руб.	972107 тыс. руб.

### **Рис. 3.1.6. Анализ структуры пассива баланса ООО «Группа Бринэкс» на 2019 год, а также изменения его значимых составляющих**

В конце анализируемого периода в составе собственного капитала предприятия выделяется уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль. Структура собственных средств ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг. представлена на рисунке 3.1.7.



год сократилась по сравнению с положением на 2017 год на 289370 тыс. руб. и составила 0 тыс. руб. Сумма кредиторской задолженности на 2019 год сократилась по сравнению с положением на 2017 год на 58238 тыс. руб. и составила 907014 тыс. руб. Значительное снижение кредиторской задолженности на -155639 тыс. руб. произошло в период с 2017 - 2018 гг. Наблюдается высокий удельный вес кредиторской задолженности. По состоянию на 2017 год ее сумма составляет 43% общей стоимости имущества предприятия, а на 2019 год - 36,4%.

Динамика собственных и заемных средств ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг. представлена на рисунке 3.19.

собственные средства    заемные средства

### **Рис. 3.1.9. Динамика собственных и заемных средств**

#### **ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг.**

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Группа Бринэкс» в исследуемом периоде с 2017 - 2019 гг. не изменилось (рисунок 21).

2017 год

2019 год

- непокрытая кредиторская задолженность

■ - дебиторская задолженность

### **Рис. 3.1.11. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг.**

Как видно из рисунка 3.1.11 соотношение дебиторской и кредиторской задолженности за исследуемый период 2017 - 2019 гг. увеличилось отвлечение средств из оборота предприятия, возросло косвенное кредитование средствами данной организации других предприятий. При этом по состоянию на 2017 год кредиторская задолженность превышает дебиторскую на 69,4 %, а по состоянию на 2019 год на 112,4 %. Организация несет убытки от обесценения дебиторской задолженности. Необходимо принять всевозможные меры по взысканию

дебиторской задолженности в целях покрытия задолженности предприятия перед кредиторами. Увеличение активов на 247495 тыс. руб. или 11,1 % сопровождается одновременным снижением обязательств предприятия на 390530 тыс. руб. или 14 %. Так как платежеспособность зависит от покрытия обязательств предприятия его активами, можно утверждать, что вследствие того, что активы организации возросли, отношение текущих пассивов к текущим активам изменилось и повлекло значительное улучшение платежеспособности.

По аналитическому балансу оценена ликвидность баланса организации ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг. (таблица 3.1.4).

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия:  $A1 \geq П1$ ,  $A2 \geq П2$ ,  $A3 \geq П3$ ,  $A4 \leq П4$ .

Таблица 3.1.4

**Оценка ликвидности баланса ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг., тыс. руб.**

Группировка активов	Активы		Группировка обязательств	Пассивы		Платежный излишек (недостаток)	
	2018 г.	2019 г.		2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.
А1-наиболее ликвидные  (денежные средства и краткосрочные финансовые вложение)	256850	377059	П1-наиболее срочные  (кредиторская задолженность, а также ссуды, не погашенные в срок)	809613	907014	-552763	-529955

Активы		Пассивы		Платежный			
				излишек			
				(недостаток)			
Группировка активов	2018 г.	2019 г.	Группировка обязательств	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.
					П2- краткосрочные (краткосрочные заемные средства, кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства)		
А2-быстро реализуемые (дебиторская задолженность)	340691	426937		1104354	913268	-763663	-486331
			П3- долгосрочные (долгосрочные обязательства, доходы будущих периодов и оценочные обязательства)				
А3-медленно реализуемые (запасы, НДС, дебиторская задолженность и прочие оборот. активы)	1272410	1457916		50544	79772	1221866	1378144

Группировка активов	Активы		Группировка обязательств	Пассивы		Платежный излишек (недостаток)	
	2018 г.	2019 г.		2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.
А4-трудно реализуемые  (раздел I баланса «Внеоборотные активы»)	497371	656425	П4-постоянные  (раздел III баланса «Капитал и резервы»)	871733	1498360	657527	336615
Баланс	2026631	2491400	Баланс	2026631	2491400	-	-

Фактические соотношения анализируемого периода на 2018 год:

$256850 \leq 809613$  (Условие  $A1 \geq P1$  не выполняется);

$340691 \leq 1104354$  (Условие  $A2 \geq P2$  не выполняется);

$1272410 \geq 50544$  (Условие  $A3 \geq P3$  выполняется);

$497371 \leq 871733$  (Условие  $A4 \leq P4$  выполняется).

Текущая ликвидность:  $ТЛ = (A1+A2) - (P1+P2) = - 1316426$  тыс. руб.

Перспективная ликвидность:  $ПЛ = A3-P3 = 1221866$  тыс. руб.

Общий показатель платежеспособности:

$L = (A1 + 0,5A2 + 0,3A3) / (P1 + 0,5P2 + 0,3P3) = (256850 + 0,5 * 340691 + 0,3 * 1272410) / (809613 + 0,5 * 1104354 + 0,3 * 50544) = 1,12$   
%.



Фактические соотношения анализируемого периода на 2019 год:

$377059 \leq 907014$  (Условие  $A1 \geq P1$  не выполняется);

$426937 \leq 913268$  (Условие  $A1 \geq P1$  не выполняется);

$1457916 \geq 79772$  (Условие  $A3 \geq P3$  выполняется);

$656425 \leq 1498360$  (Условие  $A4 \leq P4$  выполняется).

Текущая ликвидность:  $ТЛ = (A1+A2) - (P1+P2) = - 1016286$  тыс. руб.

Перспективная ликвидность:  $ПЛ = A3-P3 = 1378144$  тыс. руб.

Общий показатель платежеспособности:

$L = (A1 + 0,5A2 + 0,3A3) / (P1 + 0,5P2 + 0,3P3) = (377059 + 0,5 * 426937 + 0,3 * 1457916) / (907014 + 0,5 * 913268 + 0,3 * 79772) = 0,74$  или 74%.

Платежные излишки и недостатки ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг. представлены на рисунке 3.1.12.

**Рис. 3.1.12. Платежные излишки и недостатки ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг.**

Исходя из данных таблицы 3.1.4 видно, что ликвидность баланса за 2018 - 2019 гг. можно охарактеризовать как недостаточную, так как условия абсолютной ликвидности баланса не выполняются. Не хватает денежных средств для покрытия срочных обязательств, быстрореализуемые активы не могут покрыть краткосрочные пассивы в 2018 году, а также и в 2019 году. Медленно реализуемые активы, то есть запасы и налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям покрывают долгосрочные пассивы как в 2018, так и в 2019 годах. Так как труднореализуемые активы меньше величины постоянных пассивов, то это свидетельствует о излишке собственных оборотных средств. Общий показатель платежеспособности ООО «Группа Бринэкс» в 2019 году выше по сравнению с 2018 годом и составил 0,74 или 74%, а в 2018 году составил всего 0,6 или 60%. Анализ сравнения показывает, что за анализируемый период с 2018 - 2019 гг. текущая ликвидность увеличилась на 300140 тыс. руб., перспективная ликвидность увеличилась на 156278 тыс. руб. В ближайшее время организации не удастся поправить свою платежеспособность. Однако следует отметить, что перспективная ликвидность отражает некоторый платежный излишек.

По аналитическому балансу оценена платежеспособность, ликвидность, степень близости организации к банкротству, возможность восстановления и риск утраты платежеспособности ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг. (таблица 3.1.5).

Таблица 3.1.5

**Оценка платежеспособности, ликвидности и удовлетворительности структуры баланса ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг., тыс. руб.**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Оптимальное значение</b>	<b>2017 год</b>	<b>2018 год</b>	<b>2019 год</b>	<b>Отклонение (+,-)</b>
I. Исходные данные анализа (тыс. руб.):					
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения		229815	256850	377059	147244
2. Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и краткосрочная дебиторская задолженность		799667	597541	803996	4329
3. Общая величина оборотных активов		1725362	1532275	2010788	285426
4. Общая величина активов		2243905	2026631	2491400	247495
5. Краткосрочные обязательства		1262986	1104354	913268	-349718

Наименование показателя	Оптимальное значение	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение (+,-)
6. Общая величина обязательств		1283156	1124524	934201	-348955
II. Оценка текущей платежеспособности					
1. Коэффициент абсолютной ликвидности (норма денежных резервов) (Л2) $A1 / (П1+П2)$	0,2 - 0,5	0,182	0,233	0,413	0,231
2. Коэффициент быстрой ликвидности («критической оценки») (Л3) $(A1+A2) / (П1+П2)$	0,7 - 1,0	0,633	0,541	0,88	0,247
3. Коэффициент текущей ликвидности (покрытия долгов) (Л4) $(A1+A2+A3) / (П1+П2)$	> 2	1,35	1,385	2,009	0,659
III. Дополнительные показатели платежеспособности					
1. Коэффициент общей ликвидности (Л1) $(A1+0,5A2+0,3A3) / (П1+0,5П2+0,3П3)$	2,0 - 2,5	0,586	0,6	0,741	0,155

Наименование показателя	Оптимальное значение	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение (+,-)
2. Коэффициент маневренности функционирующего капитала (Л5) $A3 / ((A1+A2+A3)-(П1+П2))$	-	3,339	2,995	1,582	-1,757
3. Доля оборотных средств в активах (Л6) $(A1+A2+A3) /$ Валюта баланса	=> 0,5	0,76	0,754	0,736	-0,024
4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Л7) $(П4-A4) / (A1+A2+A3)$	=> 0,1	0,188	0,245	0,459	0,271
5. Коэффициент восстановления платежеспособности (Л8) $Кв.п.=Ктек.л.+6/t(Ктек.л.-Ктек.л.нормат.)/2$	=> 1,0	0,513	0,539	x	x
6. Коэффициент утраты платежеспособности (Л9) $Кут.п.=Ктек.л.+3/t(Ктек.л.-Ктек.л.нормат.)/2$	=> 1,0	x	x	1,006	x

Как видно из таблицы 3.1.5 значение коэффициента абсолютной ликвидности (Л2) с 2017 - 2019 гг. увеличилось на 0,231 и составило 0,413, т.е. предприятие увеличило свою платежеспособность и было в состоянии немедленно выполнить

свои текущие обязательства, за счет денежных средств на счетах 2017 года на 18,2 %, а 2019 года 41,3 %. На 2019 год платежеспособность предприятия считается оптимальной. Коэффициент быстрой ликвидности (Л3) на 2019 год по сравнению с 2017 годом увеличилось на 0,247 и составило 0,88, т.е. предприятие увеличило свою платежеспособность и было в состоянии немедленно погасить свои текущие обязательства, за счет денежных средств на счетах или в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по счетам 2017 года на 63,3 %, а 2019 года 88 %. На 2019 год уровень коэффициента быстрой ликвидности считается недостаточной, так как коэффициент быстрой ликвидности на протяжении всего анализируемого периода не находится в пределах рекомендуемого значения, но при этом имеет динамику роста. Коэффициент текущей ликвидности (Л4) на 2019 год по сравнению с 2017 годом увеличилось на 0,659 и составило 2,009, т.е. платежеспособность возросла и на 2019 год предприятие, реализуя свои ликвидные активы по балансовой стоимости могло погасить текущие обязательства на 200,9 % , а на 2017 год этот показатель составил 135 %.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала (Л5) снижается, что является положительным фактором, так как уменьшается часть функционирующего капитала, которая обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности. Доля оборотных средств в активе (Л6) в 2019 году уменьшилось по сравнению с 2017 годом на 0,024. Коэффициент обеспеченности собственными источниками формирования оборотных активов (Л7) находится в пределах рекомендуемого значения, а следовательно увеличивается в 2019 году на 0,271 и составил 0,459.

Коэффициент восстановления платежеспособности (Л8) находится ниже предела рекомендуемого значения меньше 1, то у ООО «Группа Бринэкс» в ближайшее время нет реальной возможности восстановить платежеспособность. Значение коэффициента утраты платежеспособности (Л9) ООО «Группа Бринэкс» на 2019 год свидетельствует, что предприятие в ближайшие 3 месяца, с учетом сложившихся тенденций, не утратит платежеспособность.

По аналитическому балансу ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг. определить группу финансовой устойчивости организации (таблица 3.1.6).

Таблица 3.1.6

**Классификация финансовой устойчивости ООО «Группа Бринэкс» по сумме баллов**

1 класс            2 класс            3 класс            4 класс            5 класс

100 - 94 балла    93 - 65 балла    64 - 52 балла    51 - 21 балла    20 - 0 балла

Количество набранных баллов, характеризующих финансовую устойчивость ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг. представлена в таблице 3.1.6.

Таблица 3.1.6

**Количество набранных баллов, характеризующих финансовую устойчивость ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг., тыс. руб.**

Показатели финансового состояния	2017 год		2018 год		2019 год	
	Фактические значения	Баллы	Фактические значения	Баллы	Фактические значения	Баллы
1. Коэффициент абсолютной ликвидности (Л2)	0,182	7,28	0,233	9,32	0,413	16,52
2. Коэффициент критической оценки (Л3)	0,633	0	0,541	0	0,88	0
3. Коэффициент текущей ликвидности (Л4)	1,35	12,03	1,385	12,08	2,009	16,5
4. Коэффициент финансовой независимости (У12) (СК/А)	0,383	0	0,43	3,44	0,601	17

Показатели финансового состояния	2017 год		2018 год		2019 год	
	Фактические значения	Баллы	Фактические значения	Баллы	Фактические значения	Баллы
5. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (У1) (СК-ВА)/ОА	0,188	5,64	0,245	7,35	0,459	13,77
6. Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов и затрат (У24) (СК/(Запасы+НДС))	0,96	12,4	0,943	12,36	1,474	13,5
Итого баллов:	-	37,35	-	44,55	-	77,29
Класс	-	4	-	4	-	2

Исходя из данных таблицы 3.1.6 за период с 2017 - 2018 гг. ООО «Группа Бринэкс» относится к 4 классу финансовой устойчивости. Предприятие имеет удовлетворительное финансовое состояние близкое к банкротству. Риск взаимоотношений партнеров с данным предприятием очень значителен. На 2019 год ООО «Группа Бринэкс» относится ко 2 классу финансовой устойчивости. Предприятие имеет хорошее финансовое состояние. Имеется незначительный уровень риска взаимоотношений партнеров с данным предприятием.

По аналитическому балансу определен тип финансовой устойчивости организации ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг. (таблица 3.1.7).

Таблица 3.1.7

**Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг., тыс. руб.**

<b>Наименование показателя</b>	<b>2017 год</b>	<b>2018 год</b>	<b>2019 год</b>	<b>Отклонение 2019 от 2017</b>
1. Источники формирования собственных оборотных средств (капитал и резервы)	860335	871733	1498360	638025
2. Внеоборотные активы	539199	497371	656425	117226
3. Наличие собственных оборотных средств (стр.1-стр.2)	321136	374362	841935	520799
4. Долгосрочные пассивы	20190	20190	20933	763
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования средств (стр.3+стр.4)	341306	394532	862868	521562
6. Краткосрочные заемные средства	289370	289370	0	-289370
7. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (стр.5+стр.6)	630676	683902	862868	232192



<b>Наименование показателя</b>	<b>2017 год</b>	<b>2018 год</b>	<b>2019 год</b>	<b>Отклонение 2019 от 2017</b>
8. Общая величина запасов	896164	924500	1016399	120235
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (стр.3–стр.8)	- 575028	- 550138	-174464	400564
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (стр.5–стр.8)	- 554858	- 529968	-153531	401327
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат (стр.7–стр.8)	- 265488	- 240598	-153531	111957
<b>Типа финансовой устойчивости, Ф(S)</b>	0, 0, 0,	(0, 0, 0,)	(0, 0, 0,)	0

Также в таблице 3.1.7 можно определить условия типа финансовой устойчивости для значений представленных в таблице 3.1.8. Как видно из таблицы 3.1.7 по состоянию на 2017 год ООО «Группа Бринэкс» имеет кризисное финансовое состояние, при котором оно находится на грани банкротства, поскольку денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность предприятия не покрывают даже его кредиторской задолженности и просроченных ссуд.

Таблица 3.1.8

**Условия типа финансовой устойчивости ООО «Группа Бринэкс»**

Условия

$S = 1, 1, 1$

$S = 0, 1, 1$

$S = 0, 0, 1$

$S = 0, 0, 0$

Абсолютная  
независимость

Нормальная  
независимость

Неустойчивое  
финансовое  
состояние

Кризисное финансовое  
состояние

Оценка риска финансовой неустойчивости

Безрисковая зона

Зона допустимого  
риска

Зона критического  
риска

Зона  
катастрофического  
риска

Равновесие платежного баланса обеспечивается за счет просроченных платежей по оплате труда, кредитам банка и заемным средствам, поставщикам, по налогам и сборам и т.д. По состоянию на 2019 год по сравнению с 2017 годом финансовое положение не изменилось. Оценивается оно как кризисное.

Изменение собственных оборотных средств ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг. представлен на рисунке 3.1.13.

- собственные и долгосрочные заемные источники формирования средств

- внеоборотные активы

- собственные оборотные средства

**Рис. 3.1.13. Изменение наличия собственных оборотных средств**

**ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг.**

По бухгалтерскому балансу ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг. рассчитана величина чистых активов организации и оценена их динамика (таблица 13).

Чем лучше показатель чистые активы, тем выше инвестиционная привлекательность организации, тем больше доверия со стороны кредиторов, акционеров, работников. И напротив, чем ниже значение показателя чистые активы, тем выше риск банкротства организации.

Таблица 3.1.9

**Динамика чистых активов ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг.,**

**тыс. руб.**

<b>Наименование показателя</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Отклонение</b>
	<b>год</b>	<b>год</b>	<b>год</b>	<b>2019 г. от</b>
				<b>2017 г.</b>
Стоимость чистых активов (А - О (кроме доходов будущ. периодов))	862067	873425	1500649	638582
Уставной капитал	46754	46754	48156	1402
Превышение чистых активов над уставным капиталом	815313	826671	1452493	637180

Динамика изменения чистых активов ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг. представлена на рисунке 3.1.14.

**Рис. 3.1.14. Динамика изменения чистых активов ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг.**

Из рисунка 3.1.14 видно, что величина чистых активов на 2019 год увеличилась по сравнению с положением на 2017 год на 638582 тыс. руб. и составила 1500649 тыс. руб., что свидетельствует об увеличении активов, не обремененных обязательствами.

Таким образом, ООО «Группа Бринэкс» сможет расплатиться по наиболее срочным и краткосрочным обязательствам при условии расчетов с дебиторами - благоприятной реализации готовой продукции и продаже в случае нужды прочих элементов материальных оборотных средств. Уменьшение доли оборотных средств повлияла на повышение валюты баланса и оценивается положительно, так как хозяйственная деятельность предприятия увеличилась, за счет увеличения основных фондов. Обеспеченность собственными средствами положительно сказывается на состоянии ООО «Группа Бринэкс», коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости. В целом ООО «Группа Бринэкс» является финансово устойчивой организацией.

## **3.2. Анализ финансового состояния по данным бухгалтерской отчетности**

Анализ формирования финансовых результатов проводится как в самой организации - для целей управления активами, так и внешними пользователями информации, партнерами по бизнесу.

Оценена динамика показателей отчета о финансовых результатах ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг. (таблица 14).

Таблица 3.2.1

**Динамика факторов формирования финансовых результатов деятельности ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг., тыс. руб.**

<b>Показатель</b>	<b>2018 год</b>	<b>2019 год</b>	<b>Отклонение (+/-), тыс. руб.</b>	<b>Темп прироста, %</b>
Выручка	6263775	8207745	1943970	131,04
Себестоимость продаж	2667088	3392146	725058	127,19

<b>Показатель</b>	<b>2018 год</b>	<b>2019 год</b>	<b>Отклонение (+/-), тыс. руб.</b>	<b>Темп прироста, %</b>
Валовая прибыль	3596687	4815599	1218912	133,89
Коммерческие расходы	3513105	3877503	364398	110,37
Управленческие расходы	137796	150570	12774	109,27
Прибыль (убыток) от продаж	-54214	787526	841740	-1452,62
Проценты к получению	16064	24510	8446	152,58
Проценты к уплате	19022	28206	9184	148,28
Доходы от участия в других организациях	0	0	0	-
Прочие доходы	131161	157072	25911	119,76
Прочие расходы	195239	181210	-14029	-92,81
Прибыль (убыток) до налогообложения	-121250	759692	880942	-626,55
Текущий налог на прибыль	0	141937	141937	-
Отложенные налоговые обязательства	4339	763	-3576	-17,58

<b>Показатель</b>	<b>2018 год</b>	<b>2019 год</b>	<b>Отклонение (+/-), тыс. руб.</b>	<b>Темп прироста, %</b>
Отложенные налоговые активы	25063	-17755	-42818	70,84
Иные обязательные платежи из прибыли	389	1633	1244	419,79
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	-100915	597604	698519	-592,19

Как видно из таблицы 3.2.1 в анализируемом периоде в 2019 году выручка составила 8207745 тыс. руб., что на 1943970 тыс. руб. (+31,04 %) превышает уровень 2018 года. Себестоимость реализованной продукции в 2019 году выросла на 27,19 % или на 725058 тыс. руб. и составила 3392146 тыс. руб. Валовая прибыль предприятия увеличилась на 1218912 тыс. руб. (+33,89 %) до уровня 4815599 тыс. руб. Управленческие расходы выросли на 12774 тыс. руб. (+9,27 %). Увеличение прибыли от продаж на 841740 тыс. руб. произошло за счет роста валовой прибыли и составила в 2019 году 787526 тыс. руб. Прочие доходы увеличилась на 25911 тыс. руб. (+19,76 %), прочие расходы уменьшились на 14029 тыс. руб. (-7,19 %). Результатом всех изменений стало увеличение прибыли до налогообложения на 880942 тыс. руб. (-26,55 %) в сравнении с 2018 годом. Чистая прибыль повысилась на 698519 тыс. руб. и составила в 2019 году 597604 тыс. руб.

Динамика показателей прибыли представлены на рисунке 3.2.1.

прибыль от продаж

прибыль до налогообложения

чистая прибыль

### Рис. 3.2.1. Динамика показателей прибыли ООО «Группа Бринэкс»

По отчету о финансовых результатах ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг. проанализирована динамика и структура доходов, расходов и прибылей организации (таблица 3.2.1).

Таблица 3.2.1

#### Динамика и структура доходов и расходов организации

ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг., тыс. руб.

Показатели	за 2018 год		за 2019 год		Отклонение (+,-)	
	тыс. руб.	Уд. вес,%	тыс. руб.	Уд. вес,%	тыс. руб.	Уд. вес,%
I. Доходы, всего:	6411000	100	8389327	100	1978327	0
в том числе:						
1. Доходы от обычных видов деятельности	6263775	97,7	8207745	97,84	1943970	0,14
2. Проценты к получению	16064	0,25	24510	0,29	8446	0,04
3. Доходы от участия в других организациях	0	0	0	0	0	0
4. Прочие доходы	131161	2,05	157072	1,87	25911	-0,18

II. Расходы, всего:	6532250	100	7629635	100	1097385	0
в том числе:						
1. Расходы по обычным видам деятельности	6317989	96,72	7420219	97,26	1102230	0,54
2. Проценты к уплате	19022	0,29	28206	0,37	9184	0,08
3. Прочие расходы	195239	2,99	181210	2,38	-14029	-0,61
III. Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов	0,98	-	1,1	-	0,12	-
IV. Отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов	0,99	-	1,11	-	0,12	-

Исходя из данных таблицы 3.2.1 видно, что в отчетном периоде доходы организации возросли в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 1978327 тыс. руб. и составили 8389327 тыс. руб. При этом: доходы от обычных видов деятельности возросли на 1943970 тыс. руб. или 31,04 %; проценты к получению возросли на 8446 тыс. руб. или 52,58 %; доходы от участия в других организациях равны нулю; прочие доходы возросли на 25911 тыс. руб. или 19,76 %. В отчетном периоде в составе доходов организации преобладали доходы от обычных видов деятельности. Их удельный вес на 2019 год составлял 97,84 %.

Расходы ООО «Группа Бринэкс» увеличились на 1097385 тыс. руб. и составили 7629635 тыс. руб. При этом: расходы по обычным видам деятельности возросли на 1102230 тыс. руб. или 17,45 %; проценты к уплате возросли на 9184 тыс. руб. или 48,28 %; прочие расходы снизились на 14029 тыс. руб. или 7,19 %. В 2019 году в составе расходов организации преобладали расходы по обычным видам деятельности 97,26 %. В отчетный период увеличился уровень доходов, приходящихся на 1 рубль расходов предприятия с 0,98 до 1,1 руб. Можно сделать вывод о повышении эффективности работы предприятия. При этом отношение



доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов возросло и составило 111 %. Динамика доходов и расходов по прочей деятельности ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг. представлена на рисунке 3.2.2.

### **Рис. 3.2.2. Динамика доходов и расходов по прочей деятельности**

#### **ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг.**

В отчетном периоде за 2018 - 2019 гг. на формирование чистого результата финансово-хозяйственной деятельности предприятия оказывали влияние следующие факторы: рост прибыли до налогообложения - 4,57 % (таблица 3.2.2).

Таблица 3.2.2

#### **Динамика структуры прибыли до налогообложения**

#### **ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг., тыс. руб.**

Показатели	за 2018 год		за 2019 год		Отклонение (+,-) тыс. руб.
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
1. Прибыль (убыток) от продаж	-54214	-44,71	787526	103,66	841740
2. Сальдо прочих доходов и расходов (стр.3 - стр.1)	-67036	-55,29	-27834	-3,66	39202
3. Прибыль (убыток) до налогообложения	-121250	100	759692	100	880942
4. Налоги из прибыли (стр.3 - стр.5)	-20335	-16,77	162088	21,34	182423
5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	-100915	-83,23	597604	78,66	698519

Как видно из таблицы 3.2.2 в составе общей бухгалтерской прибыли сумма налогов из прибыли занимает в отчетном периоде за 2019 год 21,34 %, что превышает установленную законодательством ставку налога на прибыль. В связи с этим, необходимо принимать меры по внедрению на предприятии системы налогового планирования.

Распределение прибыли до налогообложения ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг. представлена на рисунке 3.2.3.

2018 год    2019 год

- чистая прибыль

- налоги из прибыли

### **Рис. 3.2.3. Распределение прибыли до налогообложения**

#### **ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг.**

В связи с тем, что в отчете о финансовых результатах присутствуют как выручка и себестоимость продаж, так и коммерческие и управленческие расходы, представляется возможным провести оценку качественного уровня финансовых результатов от продажи продукции.

По отчету о финансовых результатах ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг. рассчитаны показатели порога рентабельности и оценен запас финансовой прочности организации (таблица 3.2.3).

Таблица 3.2.3

#### **Расчет порога рентабельности и запаса финансовой прочности ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг., тыс. руб.**

Показатели	Сумма, тыс. руб.	Отклонение (+,-) тыс. руб.
------------	------------------	----------------------------------

за 2018 год	за 2019 год		
1. Объем продаж, тыс. руб.	6263775	8207745	1943970
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	2667088	3392146	725058
3. Маржинальный доход (стр.1 - стр.2)	3596687	4815599	1218912
4. Доля маржинального дохода в объеме продаж (стр.3/стр.1)	0,57	0,59	0,02
5. Постоянные затраты, тыс. руб.	3650901	4028073	377172
6. Критическая точка объема продаж (стр.5/стр.4)	6405089	6827242	422153
7. Запас финансовой прочности (ЗФП) (стр.1 - стр.6)	-141314	1380503	1521817
8. ЗФП в % к объему продаж (стр.7/стр.1)*100	-2,26	16,82	19,08
9. Прибыль от продаж	-54214	787526	841740

Исходя из данных таблицы 3.2.3 как показывает расчет, в прошлом году нужно было реализовать продукции на сумму 6405089 тыс. руб., чтобы покрыть все затраты. При такой выручке рентабельность равна нулю. Фактически выручка составила 6263775 тыс. руб., что ниже пороговой на - 141314 тыс. руб., или на -2,26 %. Предприятие было убыточным, оно «продало» собственный и заемный капитал. В отчетном году существует запас финансовой устойчивости. Выручка может уменьшиться еще на 16,82 % и только тогда рентабельность будет равна нулю.

По бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг. оценен эффект финансового рычага организации (таблица 3.2.4).

ННП - налог на прибыль; ЗС - заемные средства; СС - собственные средства; ЭР - экономическая рентабельность; СРСП - средняя расчетная ставка процента по кредитам.

Таблица 3.2.4

**Расчет эффекта финансового рычага организации ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг., тыс. руб.**

Показатель	за 2018 год	за 2019 год	Отклонение (+,-) тыс. руб.
1. Прибыль от обычной деятельности (ЧП) (с.2400 Ф2)	-100915	597604	698519
2. Прибыль до налогообложения (БП), (с.2300 Ф2)	-121250	759692	880942
3. Проценты к уплате (ПУ) (с.2330 Ф2)	19022	28206	9184
4. Прибыль до уплаты процентов и налогов (НРЭИ=БП+ПУ),	-102228	787898	890126
5. Налог на прибыль (ННП=1-ЧП/БП)	16,77%	21,34%	4,57%
6. Заемные средства (ЗС) (с.1400+с.1500)	1154898	993040	-161858
7. Собственные средства (СС) (с.1300)	871733	1498360	626627

8. Капитал компании (К=СС+ЗС)	2026631	2491400	464769
9. Экономическая рентабельность (ЭР=НРЭИ/К)	-5,04%	31,62%	36,66%
10. Средняя расчетная ставка процента по кредитам за анализируемый период, за мес. (СРСП=ПУ/ЗС), в %	1,65%	2,84%	1,19%
11. Плечо рычага (ЗС/СС)	1,3248	0,6628	-0,662
	-0,0669	0,288	0,355
12. Дифференциал (ЭР-СРСП)	-6,69%	28,78%	35,47%
13. Эффект финансового рычага (ЭФР=(1-ННП) x (Дифференциал) x (Плечо))	-0,0738	0,15	0,224
	-7,38%	15%	22,38%
14. Рентабельность собственных средств (РСС=ЧП/СС)	-11,58%	39,88%	51,46%
15. Рентабельность собственных средств	-11,58% = -	39,88% =	
	4,19% + (-	24,87% +	-
РСС = (1 - ННП) x ЭР + ЭФР	7,38%)	15%	

Исходя из таблицы 3.2.4 можно сделать вывод, что за 2018 год отсутствует приращение к рентабельности собственных средств за счет использования заемных средств. За 2019 год присутствует приращение 15% к рентабельности собственных средств за счет использования заемных средств.

По отчету о финансовых результатах ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг. сделан анализ деловой активности организации. Оценка абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг. представлена в таблице 3.2.5.

Таблица 3.2.5

**Оценка абсолютных показателей финансовой устойчивости**

**ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг.**

Наименование показателя	2018 год	2019 год	Отклонение (+,-) тыс.руб.
1	2	3	4
1. Коэффициент общей оборачиваемости капитала (Д1) (ресурсоотдача), обороты	2,933	3,633	0,7
2. Продолжительность оборота капитала (Д2), дни (360/стр.1)	123	99	-24
3. Коэффициент оборачиваемости мобильных средств (Д3), обороты	3,874	4,879	1,005
4. Продолжительность оборота оборотных активов (Д4), дни (360/стр.3)	93	74	-19
5. Доля оборотных активов в общей величине капитала (Д5), коэф. (стр.4/стр.2)	0,756	0,747	-0,009

6. Коэффициент отдачи нематериальных активов (Д6), обороты	1057,713	1498,721	441,008
7. Фондоотдача (Д7), обороты	19,607	27,412	7,805
8. Коэффициент отдачи собственного капитала (Д8), обороты	7,233	6,926	-0,307

Из таблицы 3.2.5 видно, что коэффициент общей оборачиваемости капитала (Д1) показывает эффективность использования имущества, отражает скорость оборота всего капитала организации. Ускорение оборачиваемости совокупного капитала произошло за счет ускорения оборачиваемости мобильных средств. Продолжительность нахождения капитала в активах организации (Д2) сократилась на 24 и составила 99 дней.

Коэффициент оборачиваемости мобильных средств (Д3) показывает скорость оборота всех оборотных средств организации (как материальных, так и денежных). Продолжительность оборота мобильных средств (Д4) уменьшилась на 19 дней. Коэффициент отдачи нематериальных активов (Д6) показывает эффективность использования нематериальных активов. Коэффициент оборачиваемости нематериальных активов возрос на 441,008 и составил 1498,721 оборотов, то есть предприятия получило дополнительный доход на рубль капитала, вложенного в нематериальные активы.

Фондоотдача (Д7) показывает эффективность использования только основных средств организации. Фондоотдача увеличилась на 7,805 и составила 27,412 оборотов, то есть уменьшилась сумма амортизационных отчислений, приходящихся на один рубль объема продаж, и, следовательно, возросла доля прибыли в цене товара. Коэффициент отдачи собственного капитала (Д8) показывает скорость оборота собственного капитала, то есть отражает активность использования денежных средств. В ООО «Группа Бринэкс» на каждый рубль инвестированных собственных средств в 2019 году приходится 6,926 руб. выручки от продаж, что на 0,307 меньше чем в 2018 году.

По отчету о финансовых результатах оценена рентабельность деятельности ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг. (таблица 3.2.6).

Показатели рентабельности отражают сумму прибыли, полученную организацией на каждый рубль капитала, активов, доходов, расходов и т.д.

Таблица 3.2.6

**Динамика показателей рентабельности ООО «Группа Бринэкс»**

**за 2018 - 2019 гг.**

Наименование показателя	2018 год	2019 год	Отклонение (+,-) тыс. руб.
I. Исходные данные (тыс. руб.):	6263775	8207745	1943970
1. Выручка, тыс. руб.			
2. Полная себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	2667088	3392146	725058
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	-54214	787526	841740
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	-100915	597604	698519
5. Активы всего, тыс. руб.	2026631	2491400	464769
6. Собственный капитал, тыс. руб.	871733	1498360	626627
II. Показатели рентабельности:			
7. Рентабельность совокупных активов	-0,0473	0,2645	0,3118
8. Эффективность внеоборотного капитала	-0,1947	1,0359	1,2306



9. Рентабельность оборотного капитала	-0,0624	0,3553	0,4177
10. Рентабельность собственного капитала	-0,1165	0,5043	0,6208
11. Рентабельность производства и реализации расходов по обычным видам деятельности	-0,0086	0,1061	0,1147
12. Рентабельность совокупных расходов	-0,0155	0,0769	0,0924
13. Рентабельность производства (стр.3/стр.2)	-0,0203	0,2322	0,2525
14. Рентабельность продаж (стр.3/стр.1)*100%	-0,0087	0,0959	0,1046
15. Рентабельность валовой продукции (стр.1-стр.2)/стр.1*100%	0,5742	0,5867	0,0125

Как видно из таблицы 3.2.7 рентабельность совокупных активов характеризует эффективность использования всего имущества предприятия. Увеличение показателя на 31,18 % свидетельствует о растущем спросе на товары и о накоплении активов, что является положительным. Эффективность использования внеоборотного капитала возросла на 123,06 %, что может свидетельствовать как о полной загрузке оборудования и отсутствии резервов, так и о значительной степени физического и морального износа устаревшего производственного оборудования. Коэффициент рентабельности оборотного капитала в отчетном периоде возрос на 41,77 и составил 35,53 %, что говорит о росте эффективности использования оборотного капитала и уменьшении вероятности возникновения сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности, снижении степени коммерческого риска. Рентабельность собственного капитала увеличилась на 62,08 пунктов, то есть отдача на инвестиции собственников возросла, что увеличило инвестиционную привлекательность предприятия ООО «Группа Бринэкс».

Рентабельность расходов по обычным видам деятельности ООО «Группа Бринэкс» в отчетном периоде отражает прибыль с каждого рубля, затраченного на

производство и реализацию продукции и составила 10,61 %, что на 11,47 пункта выше, чем в аналогичном периоде прошлого года. Таким образом, эффективность производственной деятельности (окупаемость издержек) возросла. Рентабельность совокупных расходов - это величина чистой прибыли, полученной организацией за анализируемый период, приходящаяся на каждый рубль величины совокупных расходов. Окупаемость издержек возросла на 9,24 копеек чистой прибыли на рубль совокупных затрат. Рентабельность производств представляет собой величину прибыли, приходящуюся на каждый рубль себестоимости проданной продукции (производственных расходов). Наблюдается рост рентабельности производств на 23,22 %.

Дополнительно проанализирована динамика показателей рентабельности ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг., рассчитанных как отношение чистой прибыли (прибыли до налогообложения) за определенный период к выраженному в денежных средствах объему продаж за тот же период (рисунок 3.2.7).

валовая рентабельность рентабельность продаж

**Рис. 3.2.7. Динамика показателей прибыли ООО «Группа Бринэкс» за 2018 - 2019 гг.**

Рентабельность продаж характеризует эффективность предпринимательской деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж. В рассматриваемом случае отмечается рост показателя рентабельности продаж на 10,46%, что, несомненно, является положительным результатом. Доля валовой прибыли в выручке при этом возросла на 1,25% и составила 58,67%.

Таким образом, рост прибыли ООО «Группа Бринэкс» создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения проблем социального и материального поощрения персонала. Прибыль является также важнейшим источником формирования доходов бюджета (федерального, республиканского, местного) и погашения долговых обязательств организации перед банками, другими кредиторами и инвесторами. Однако различных пользователей бухгалтерской отчетности интересуют только определенные показатели финансовых результатов. На основании проведенного анализа бухгалтерской отчетности предприятия ООО «Группа Бринэкс» можно сделать вывод о том, что в целом предприятие развивается и расширяется. Структуру

баланса можно признать относительно удовлетворительной. Основной проблемой деятельности предприятия является высокий уровень дебиторской задолженности. Ликвидность баланса за 2018-2019 гг. можно охарактеризовать как недостаточную, так как условия абсолютной ликвидности баланса не выполняются.

Рекомендации по улучшению показателей бухгалтерской отчетности организации ООО «Группа Бринэкс» могут быть следующими:

- увеличение абсолютного коэффициента ликвидности;
- реструктуризация долгов;
- сдача в аренду участок на воде возле пристани для теплоходов и кораблей;
- поиск новых видов деятельности (покупка теплохода);
- разработка четкого плана в отношении привлечения и использования заемного капитала;
- получение финансовой поддержки для покрытия задолженностей.

Чтобы увеличить абсолютный коэффициент ликвидности организации ООО «Группа Бринэкс» требуется сократить обязательства организации или для начало перейти от краткосрочных обязательств к долгосрочным и принятие на себя меньших по объему новых обязательств, возможно сократить расходы на приобретение материалов, инвентаря и оборудования, на командировки и «ненужную» рекламу.

Реструктуризация долгов означает взыскание дебиторской задолженности предполагает следующие управленческие действия. Один из ключевых аспектов оптимизации оборотных активов - управление дебиторской задолженностью. Необходимость правильного управления уровнем дебиторской задолженности определяется не только стремлением к максимизации денежных потоков предприятия, но и желанием снизить издержки фирмы, возникающие из-за того, что любое увеличение дебиторской задолженности должно быть профинансировано каким-либо способом: за счёт роста внешних заимствований (средств кредиторов или ссуд банков) или за счёт собственной прибыли.

С помощью своевременного погашения дебиторской задолженности предприятие может повысить уровень ликвидности. В данном случае возможен факторинг, т.е. передача права на востребование дебиторской задолженности, которая составляет в 2019 году 426937 тыс. руб., банку (факто ринговой компании). Одним из основных

преимуществ и важной особенностью факторинга является то, что банк не только осуществляет финансирование поставок в кредит, но и управляет дебиторской задолженностью клиента.

Поставщику регулярно предоставляются следующие отчёты по состоянию дебиторской задолженности: о поставках, зарегистрированных за определённый период; о переводе средств поставщику; о поступлении средств от дебиторов; о статистике платежей по каждому дебитору; о состоянии просроченной задолженности. Кроме того, по мере необходимости банк связывается с покупателями (например, если сроки оплаты товара истекли). Таким образом, банк освобождает клиента от работы по отслеживанию своей дебиторской задолженности.

Однако не все покупатели решаются работать с поставщиком на условиях факторинга, поскольку не хотят видеть в качестве кредитора мощный банк вместо постоянного партнёра. Стремясь избежать осложнений, банки требуют, чтобы к договору поставки оформлялось приложение, в котором покупатель фиксировал бы своё согласие перечислить деньги за товар на счёт банка. Банк приобретает право на востребование дебиторской задолженности покупателя и заказчика продукции, что позволит предприятию ООО «Группа Бринэкс» наиболее быстро получить денежные средства в размере 341550 тыс. руб. (85387 тыс. руб. банк возьмет за оказанные услуги). Также возможно проведение работы с дебиторами по возврату суммы долга.

В случаях когда с дебиторами существуют еще какие-либо хозяйственные связи, ООО «Группа Бринэкс» может производить взаимозачеты. Взаимозачеты долгов являются распространенным методом реструктуризации задолженности.

Возможность взаимозачетов возникает в двух случаях: там, где две стороны должны друг другу, и там, где задолженность существует друг перед другом в целом ряде компаний/организаций. В процессе анализа дебиторской и кредиторской задолженности зачастую выясняется, что предприятие имеет долговые обязательства перед компанией, к которой оно имеет также встречные требования. В такой ситуации предприятие может зачесть обе суммы.

Данный метод является наиболее быстрым и эффективным методом сокращения суммы задолженности, поскольку здесь не происходит обмена денежными или основными средствами. Более того, взаимозачет может быть осуществлен в одностороннем порядке путем уведомления второй стороны (желательно в

письменном виде и с подтверждением доставки письма). Несмотря на то, что для осуществления взаимозачета не требуется согласия контрагента, тем не менее, после осуществления этой операции, предприятие может заключить соглашение, где бы обе стороны подтвердили правильность зачтенной суммы.

Необходимо обеспечить рост денежного потока в краткосрочном периоде за счет реализации финансовых вложений. Финансовые вложения организации представляют собой инвестиции в финансовые активы: государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, к финансовым вложениям также относятся займы, предоставленные другим организациям с целью получения дохода. Инвестиции могут быть осуществлены денежными средствами или другим имуществом организации. Доходами от осуществленных финансовых вложений являются полученные дивиденды, проценты, а также разница, полученная от продажи ценных бумаг по стоимости, превышающей покупную цену.

Эффективность деятельности предприятия во многом зависит от финансовых вложений. Эта операция принесет предприятию ООО «Группа Бринэкс» 8231 тыс. руб.

Предложенные выше рекомендации позволят предприятию своевременно контролировать дебиторскую и кредиторскую задолженность, отслеживать наличие и недостаток денежных средств и в конечном итоге увеличить прибыль, что отразится на повышении платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

По результатам проведенного финансового анализа ООО «Группа Бринэкс», можно отметить, что предприятие повышает объемы производства продукции, вследствие этого его выручка выросла с 6263775 тыс. руб. до 8207745 тыс. руб. или на 31,04 %. Увеличение выручки ООО «Группа Бринэкс» возможно благодаря расширению имеющихся рынков, проведению грамотно составленной и реализованной маркетинговой политики, путем повышенного стимулирования сбыта услуг и т. д. Предприятие не испытывает трудностей, так как его деятельность является прибыльной. Причем результаты деятельности предприятия улучшились, так как оно перешло из разряда убыточных в категорию прибыльных.

Присутствие у ООО «Группа Бринэкс» чистой прибыли свидетельствует приток денежных средств и свидетельствует о том, что у него есть источники пополнения оборотных средств. Для увеличения прибыли от реализации продукции и услуг собственного производства, товаров (работ, услуг) ООО «Группа Бринэкс»

требуется решение двух основных задач: обеспечить рост выручки от их продажи и добиться снижения расходов на их реализацию. Для того, чтобы обеспечить стабильный прирост прибыли, субъекту хозяйствования необходимо постоянно искать резервы ее увеличения. Для повышения эффективности работы предприятия первостепенное значение имеет выявление резервов увеличения объемов производства и реализации, снижения себестоимости продукции (работ, услуг), роста прибыли.

Таким образом, реализация данных рекомендаций позволит улучшить финансовое состояние и финансовые результаты деятельности ООО «Группа Бринэкс».

## **Заключение**

Бухгалтерская отчетность ООО «Группа Бринэкс» служит основным источником информации о ее деятельности, так как бухгалтерский учет собирает, накапливает и обрабатывает экономически существенную информацию о совершенных или запланированных хозяйственных операциях и результатах хозяйственной деятельности. Главной задачей бухгалтерской отчетности ООО «Группа Бринэкс» является представление достоверной и полной информации о финансовом положении организации, ее финансовых результатах и изменениях в финансовом положении.

Для принятия управленческих решений как внешним, так и внутренним пользователям необходимо знать, как долго предприятие может находиться в том или ином состоянии или как скоро произойдет переход из одного состояния в другое. Это одна из важнейших задач, стоящих перед финансовым анализом, который должен дать ответ именно об устойчивости состояния, в котором находится предприятие, то есть, имеются ли у ООО «Группа Бринэкс» собственные ресурсы для того, чтобы поддержать в дальнейшем нормальное состояние или выйти из предкризисного или кризисного состояния. Таким образом, финансовая устойчивость предприятия - это такое состояние активов, их распределение и использование, которое обеспечивает функционирование предприятия с максимальной эффективностью и оптимальным риском.

Актуальность проведенного исследования ООО «Группа Бринэкс» за 2017 - 2019 гг. заключалась в том, что имущественное, финансовое состояние и финансовые результаты деятельности ООО «Группа Бринэкс» определяет

конкурентоспособность предприятия и его потенциал в деловом сотрудничестве, выступает гарантом эффективной реализации экономических интересов всех участников хозяйственной деятельности как самого предприятия, так и его партнеров. В анализируемом периоде произошло снижение уровня внеоборотных активов, а именно нематериальных активов на 891 тыс. руб. или на 0,4 %, основных средств на 40082 тыс. руб. или на 16,2 %. В тоже время произошло увеличение долгосрочных финансовых вложений на 154816 тыс. руб. или на 62,5 % и составили в 2019 году 176392 тыс. руб., прочих внеоборотных активов на 3383 тыс. руб. или 1,4 % и составили в 2019 году 190524 тыс. руб. Стоимость запасов за исследуемый период возросли на 120235 тыс. руб. и составили в 2019 году 1016399 тыс. руб.

Увеличение активов на 247495 тыс. руб. или 11,1 % сопровождается одновременным снижением обязательств предприятия на 390530 тыс. руб. или 14 %. Так как платежеспособность зависит от покрытия обязательств предприятия его активами, можно утверждать, что вследствие того, что активы организации возросли, отношение текущих пассивов к текущим активам изменилось и повлекло значительное улучшение платежеспособности. Краткосрочные финансовые вложения ООО «Группа Бринэкс» уменьшились на 123021 тыс. руб. или 49,7 % и составили в 2019 году 8231 тыс. руб. или 0,3 %. За период с 2017 - 2019 гг. оборотные активы предприятия за счет снижения общей суммы дебиторской задолженности уменьшились на 142915 тыс. руб. или 57,7 % и составили в 2019 году - 426937 тыс. руб. или 17,1 %, а по состоянию на 2017 год - 25,4 %. Сумма свободных денежных средств на предприятии за период с 2017 г. - 2019 гг. возросла на 270265 тыс. руб. и составила в 2019 году 368828 тыс. руб.

Собственный капитал ООО «Группа Бринэкс» составил 60,1 % от общей стоимости источников имущества организации, долгосрочные обязательства представленные только отложенными налоговыми обязательствами, которые увеличились на 0,8 % от стоимости имущества, удельный вес краткосрочных обязательств равен 39 %.

Анализ динамики показателей прибыли показал, что выручка возросла на 31,04 %, себестоимость выросла на 27,19 %. Валовая прибыль увеличилась на 33,89 %. Управленческие расходы увеличились на 9,27 %, прибыль от продаж выросла на 1452,62 %. Произошло увеличение прочих доходов на 19,76 %, прочие расходы уменьшились на 7,19 %. В результате налогооблагаемая прибыль возросла на 626,55 %, чистая прибыль увеличилась на 592,19 %.

Анализ показателей ликвидности показывает, что предприятие характеризуется недостаточной текущей ликвидностью, которая продолжает снижаться. В 2018

году наблюдался недостаток в погашении кредиторской задолженности, в 2019 году недостаток в погашении кредиторской задолженности еще больше увеличился, что свидетельствует о негативной тенденции в управлении денежными средствами предприятия. Общий показатель платежеспособности ООО «Группа Бринэкс» в 2019 году выше по сравнению с 2018 годом и составил 0,74 или 74%, а в 2018 году составил всего 0,6 или 60%.

Анализ финансовой устойчивости организации показал, что по состоянию на 2019 год по сравнению с 2017 годом финансовое положение не изменилось и оценивается оно как кризисное. В 2019 году по сравнению с 2018 годом произошло улучшение основных показателей деятельности ООО «Группа Бринэкс»:

- рентабельность совокупных активов увеличился на 39,31 %, эффективность использования внеоборотного капитала возросла на 123,06 %, рентабельность оборотного капитала возрос на 41,77 и составил 35,53 %;
- рентабельность собственного капитала увеличилась на 61,97 пунктов, рентабельность заемного капитала находится на уровне 73,46 %;
- рентабельность продаж увеличилась на 10,46 %, рентабельность расходов по обычным видам деятельности составила 10,61 %, рентабельность совокупных возросла на 9,22 копеек чистой прибыли на рубль совокупных затрат, рентабельность производств вырос на 23,22 %, доля валовой прибыли возросла на 1,25 % и составила 58,67 %.

На 2019 год у предприятия ООО «Группа Бринэкс» отсутствуют признаки преднамеренного банкротства. Положение предприятия на рынке достаточно стабильно.

Для улучшения финансового состояния ООО «Группа Бринэкс» рекомендуется:

1. Увеличить абсолютный коэффициент ликвидности организации ООО «Группа Бринэкс» требуется сократить обязательства организации или для начало перейти от краткосрочных обязательств к долгосрочным, возможно сократить расходы на приобретение материалов, инвентаря и оборудования, на командировки и «ненужную» рекламу.
2. С помощью своевременного погашения дебиторской задолженности предприятие может повысить уровень ликвидности. В данном случае возможен факторинг, т.е. передача права на востребование дебиторской задолженности,



которая составляет в 2019 году 426937 тыс. руб., банку (факто ринговой компании). Банк позволит предприятию ООО «Группа Бринэкс» наиболее быстро получить денежные средства в размере 341550 тыс. руб. (85387 тыс. руб. банк возьмет за оказанные услуги).

3. Необходимо обеспечить рост денежного потока в краткосрочном периоде за счет реализации финансовых вложений. Финансовые вложения организации представляют собой инвестиции в финансовые активы: государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные капиталы других организаций, к финансовым вложениям также относятся займы, предоставленные другим организациям с целью получения дохода. Эффективность деятельности предприятия во многом зависит от финансовых вложений. Эта операция принесет ООО «Группа Бринэкс» 8231 тыс. руб.

4. По результатам проведенного финансового анализа ООО «Группа Бринэкс», можно отметить, что предприятие повышает объемы производства продукции, вследствие этого его выручка выросла с 6263775 тыс. руб. до 8207745 тыс. руб. или на 31,04 %. Для увеличения прибыли от реализации продукции и услуг собственного производства, товаров (работ, услуг) ООО «Группа Бринэкс» требуется решение двух основных задач: обеспечить рост выручки и добиться снижения расходов.

## **Список использованной литературы**

### **I. Нормативно-правовые материалы:**

1. Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. - 12.12.2011. - № 50. - Ст. 7344.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 года №94н // Нормативные акты для бухгалтера. - 2003. - №23.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года №43н// Нормативные акты для бухгалтера.- 1999.-№1700.

4. Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (зарегистрировано в Минюсте России) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2010. N 35.
5. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // Российская газета. - № 116. - 1999.
6. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Российская газета. («Ведомственное приложение»). - № 208. - 31.10.1998.

## **II. Специальная литература:**

7. Алексеев, Н.С. Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия // Н.С. Алексеев // Справочник экономиста. - 2017. - № 1 (103). - С. 14 - 25.
8. Артеменко, В. Г. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / В. Г. Артеменко, В. В. Остапова - 5-е изд., перераб. - М.: Омега-Л , 2010. - 268 с.
9. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для вузов / Ю.А. Бабаев. - 2-е изд. - М.: Вузовский учебник, 2007. - 525 с.
10. Варламова, Т.П. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / Т.П. Варламова, М. А. Варламова. - М.: Дашков и Ко, 2018. - 304 с.
11. Вахрушина, М.А. МСФО: учеб. пособие / М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова. - М.: Омега-Л, 2009. - 571 с.
12. Гриденко, Ю.И. Анализ финансовой отчетности // Справочник экономиста. - 2017. - № 2. - С. 26 - 35.
13. Домбровская, Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Е.Н. Домбровская. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 279 с.
14. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Дело и Сервис, 2009. - 384с.

15. Ежкова, И. В. Концепция управления себестоимостью продукции на предприятии / И. В. Ежкова // Молодой ученый. - 2011. - № 5. Т.1. - С. 180-183.
16. Ефимова, О.В. Финансовый анализ. Управление финансовой устойчивостью / О.В. Ефимова. - М.: Финансы и статистика, 2010. - 56 с.
17. Зонова А.В. Бухгалтерский финансовый учет / Зонова А.В., Бачуринская И.Н., Горячих С.П. - СПб.: 2017. - 480 с.
18. Ивашковский, С. Н. Экономика для менеджеров. Микро - и макроуровень: учеб. пособие / С.Н. Ивашковский; АНХ, Ин-т бизнеса и делового администрирования. - 5-е изд., испр. - М.: Дело, 2011. - 438 с.
19. Ильин, В.В. Финансовый менеджмент / В. В. Ильин, Н. А. Сердюкова, В. Н. Алексеев, В. Г. Ермилов. - М.: Омега-Л, 2018. - 560 с.
20. Кандрашина, Е.А Финансовый менеджмент / Е. А. Кандрашина. - М.: Дашков и Ко, 2011. - 212 с.
21. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова И.В. - 6-е изд. - СПб.: Питер, 2009. - 320 с.
22. Камысовская, С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учеб. пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2019. - 432 с.
23. Касьянова, Г.Ю. Расходы. Бухгалтерские и налоговые / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2017. - 360 с.
24. Ковалев, В.В. Курс финансового менеджмента: учеб. / В.В. Ковалев - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2009. - 480 с.
25. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н.П. Кондраков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: 2011. - 504 с.
26. Косолапов, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М. В. Косолапов, В. А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2011. - 248 с.
27. Крюков, А.В. Бухгалтерский учет с нуля / А.В. Крюков. - М.: Эксмо, 2010. - 368 с.

28. Лишиленко, А.В. Бухгалтерский учет / А.В. Лишиленко. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: 2011. - 736 с.
29. Ларионов, А.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность: учеб пособие / А.Д. Ларионов и др. Под ред. А.Д. Ларионова. - М.: ТК Велби, 2006. - 208 с.
30. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебник / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 575 с.
31. Мочалова, Л. А. Финансовый менеджмент для бакалавров / Мочалова Л. А., Касьянова А. В., Рау Э. И. - М.: «КноРус», 2017. - 384 с.
32. Новодворский, В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / В.Д. Новодворского. - М.: ИНФРА-М, 2009.- 464 с.
33. Парушина, Н.В. Основные направления анализа и прогнозирования финансового состояния по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций / Н.В. Парушина // Международный бухгалтерский учет. - 2017. - № 2 (200). - С. 55-63.
34. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. - М.: Инфра-М, 2019. - 647 с.
35. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / Под ред. проф. Ю.И. Сигидова и проф. А.И. Трубилина. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 366 с.
36. Турманидзе, Т.У. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.У. Турманидзе. - М.: Экономика, 2018. - 480 с.
37. Уткина, С.А. Расходы организации. Бухгалтерский и налоговый учет / С.А. Уткина. - М.: Московская Финансово-Промышленная Академия, 2019. - 232 с.
38. Швецкая, В.М. Бухгалтерское дело / В.М. Швецкая, Н.А. Головки. - М.: Дашков и К, 2010. - 304 с.
39. Шеремет, А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия (вопросы методологии) / А.Д. Шеремет. - М.: Экономика, 2018. - 236 с.
40. Шеремет А.Д., Методика финансового анализ предприятия / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. - М.: Инфра - М, 2017. - 45 с.
41. Шишкеедова, Н.Н. Исправление ошибок и подготовка бухгалтерской отчетности / Н.Н. Шишкеедова. - М.: Налоговый вестник, 2018. - 324 с.

### **III. Интернет - сайты:**

42. <http://www.buhgalteria.ru> - Информационно-аналитический портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения. Действующие форумы по проблемам бухучета.

43. <http://www.buh.ru> - Интернет-ресурс для бухгалтеров Buh.ru.

44. <http://www.consultant.ru/> - Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

45. <http://www.kadis.ru/ipb/> - Библиотека бухгалтера, информационный центр «Кадис».

46. <http://www.garant.spb.ru> - Идеальный помощник кадровика и бухгалтера на сайте «Гарант интернэшнл».