

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях залогом успешного развития институциональных единиц является повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности, что достигается, в том числе, за счет использования релевантной информации, необходимой для принятия обоснованных бизнес-решений. Таким образом, коммерческие организации заинтересованы в качественной, надежной и своевременно сформированной информации, достоверно отражающей ее имущественное, финансовое состояние, финансовые результаты деятельности. Это требует от учетной системы оперативно реагировать на изменение условий хозяйствования, что определяет необходимость использования качественно новых, креативных подходов к составлению и применению отчетных форм, центральное место в системе которых отведено бухгалтерскому балансу.

Таким образом, все вышеперечисленное обуславливает актуальность выбора темы выпускной квалификационной работы.

Исследованию методов формирования годовой бухгалтерской отчетности и проведения финансового анализа по ее данным были посвящены работы многих авторов, таких как: Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская, И.А. Бланк, Л.В. Донцова, Л.В. Кирина, В.В. Ковалев, Н.А. Никифорова и др. Тем не менее, проблемы методических подходов составления отчетности хозяйствующих субъектов не теряют своей актуальности.

Цель выпускной квалификационной работы – оценка метода составления годовой бухгалтерской отчетности компании ООО «Шексна Ресурс» и проведение анализа финансового состояния компании на основании данных годовой бухгалтерской отчетности.

В выпускной квалификационной работе будут решены следующие задачи:

- рассмотреть значение и роль отчетности в системе бухгалтерского учета;
- изучить методику составления годовой бухгалтерской отчетности в ООО «Шексна Ресурс»;

- оценить финансовое состояние предприятия;
- разработать мероприятия по повышению финансовой устойчивости компании и ликвидности ООО «Шексна Ресурс» на основе проведенного анализа.

Для реализации поставленных задач будут использоваться следующие методы:

- табличный метод подсчета структурных изменений в составе показателей;
- метод цепных подстановок, позволяющий определить влияние каждого фактора на величину исследуемого показателя в отдельности;
- графический метод, наглядно и доходчиво выражающий развитие изучаемого явления.

Объектом исследования является предприятие ООО «Шексна Ресурс».

Предмет анализа - финансовые процессы предприятия и конечные результаты его деятельности.

Для решения вышеперечисленных задач были использованы источники информации: годовая бухгалтерская отчетность ООО «Шексна Ресурс» за 2015-2017 гг., а именно:

- «Бухгалтерский баланс предприятия» (форма № 1 по ОКУД);
- «Отчет о финансовых результатах» (форма № 2 по ОКУД).

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

ГЛАВА 1. Значение и роль годовой бухгалтерской отчетности в системе управления предприятием

1.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, ее состав и значение. Порядок составления, представления и утверждения бухгалтерской

(финансовой) отчетности

Деятельность современной коммерческой организации неразрывно связана с постоянным процессом регистрации входящих и исходящих информационных потоков системой бухгалтерского учета. Именно гибкость и адаптивность системы учета позволяют обрабатывать и группировать данные в заданных форматах, называемых отчетностью, частью которой является бухгалтерский баланс. В научной, учебной литературе, нормативно-правовых актах применяются такие термины как «бухгалтерская отчетность», «финансовая отчетность», «бухгалтерская (финансовая) отчетность», «финансовая (бухгалтерская) отчетность». Порой данные термины используются как синонимы, что свидетельствует об отсутствии единства терминологической базы.

Сопоставление видов отчетности, позволило сформировать следующие выводы:

1) отчетность, упоминаемая в российском законодательстве о бухгалтерском учете, именуется как бухгалтерская отчетность до 2015 г., а с 2015 г. как бухгалтерская (финансовая) отчетность;

2) отчетность, упоминаемая в международных стандартах финансовой отчетности, называется финансовой отчетностью. Общими признаками рассматриваемых видов отчетности являются:

- обязательность формирования;

- состав отчетности;

- цель составления отчетности, а именно: предоставить информацию заинтересованным пользователям о финансовом положении и финансовых результатах деятельности коммерческой организации, об этом свидетельствуют положения п. 1 ст. 13 Закона №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», п. 7, п. 9 МСФО 1 «Представление финансовой отчетности».

Различием указанных видов отчетности являются:

- правила, по которым они составляются; - наименование составных частей отчетности. При сопоставлении состава указанных видов отчетности, установлено, что так называемый «элемент финансовой отчетности» (на наличие которого в финансовой отчетности и отсутствие в отчетности, составленной по российским правилам, в обоснование своей позиции относительно формирования

терминологической базы ссылаются Е.М. Евстафьева, И.Н. Богатая, Е.И. Капелист), присутствует во всех видах рассматриваемой отчетности в виде пояснительной записки. При этом в ряде нормативно-правовых актов, не регулирующих напрямую сферу бухгалтерского учета, встречаются такие термины как «финансовая (бухгалтерская) отчетность», «бухгалтерская (финансовая) отчетность», «финансовая отчетность», то есть термины, определение которым не дано на законодательном уровне.

На основании вышеизложенного, можно в части использования терминологии об отчетности, придерживаться следующего:

- 1) термины «бухгалтерская (финансовая) отчетность», «бухгалтерская финансовая отчетность» использовать в качестве синонимов для отчетности, составленной в соответствии с российским законодательством о бухгалтерском учете;
- 2) термин «финансовая отчетность» использовать для отчетности, составленной по международным стандартам финансовой отчетности;
- 3) термин «бухгалтерская отчетность»:
 - 3.1) считать универсальным термином и использовать по отношению к отчетности, составленной как по российским, так и по иным стандартам, в том числе международным, но с обязательным уточнением национальной принадлежности стандартов, положений, правил, на основе которых она составлена, например, бухгалтерская отчетность, составленная по международным стандартам финансовой отчетности, GAAP (то есть, в том числе может использоваться как заменитель терминов «бухгалтерская (финансовая) отчетность», «бухгалтерская финансовая отчетность», «финансовая отчетность»).
 - 3.2) использовать в текстовой части, когда не рассматривается отчетность, составленная по определенным стандартам, то есть когда значение о том, на основании каких стандартов составлена отчетность, не имеет существенного значения.
- 4) в концепции развития бухгалтерского учета в РФ, указано, что «информация, формируемая в бухгалтерском учете, используется для составления управленческой, налоговой, статистической отчетности, отчетности перед надзорными органами. При необходимости на основе данной информации должны составляться также другие виды отчетности».

В связи с чем, для иных видов отчетности, формируемых на основе данных бухгалтерского учета, в том числе в управленческом учете, рекомендуем использовать такие термины, как управленческая отчетность, прогнозная отчетность, оперативная отчетность и т.п. С целью формирования единой терминологической базы в области отчетности, воспрепятствования появлению разночтений и путаницы в терминологии, используемой в теории и практике, предлагаем унифицировать терминологическую базу в части обозначения балансового отчета следующим образом:

1) термин «бухгалтерский баланс» для баланса, составленного в соответствии с российским законодательством о бухгалтерском учете;

2) термин «отчет о финансовом положении» использовать для баланса, составленного по международным стандартам финансовой отчетности;

3) термин «баланс» или «бухгалтерский баланс», использовать:

3.1) когда значение о том, на основании каких стандартов составлен баланс, не существенно;

3.2) по отношению к балансу, составленному как по российским, так и по иным стандартам, в том числе международным. При этом в случае если (бухгалтерский) баланс составлен не по российским стандартам, следует уточнить на основании каких стандартов, положений, правил он составлен;

4) для иных балансов, формируемых на основе данных бухгалтерского учета, рекомендуем использовать такие термины, как управленческий баланс, прогнозный баланс, производный баланс, производный балансовый отчет и т.п. В случае необходимости акцентирования внимания на национальной принадлежности стандартов, правил составления той отчетности, которая явилась основой для формирования балансов в системе управленческого учета, следует руководствоваться следующим: баланс может именоваться, например, производный бухгалтерский баланс (это означает, что исходный баланс составлен на основе российского законодательства о бухгалтерском учете), производный финансовый отчет (если необходимо уточнить, что исходный баланс составлен на основе МСФО).

1.2 Нормативно-правовое регулирование порядка составления бухгалтерской отчетности и краткая характеристика основных форм отчетности

Основные правила ведения бухгалтерского учета в организациях установлены «Законом «О бухгалтерском учете», «Положением о бухгалтерском учете и отчетности», «Положением по бухгалтерскому учету», «Учетная политика предприятия», «Планом счетов бухгалтерского учета и некоторым другим нормативным документам» [11].

В соответствии с указанным Законом основные правила, требования к ведению бухгалтерского учета:

- бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте РФ – в рублях;
- бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации до реорганизации или ликвидации;
- организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остатком по счетам синтетического учета;
- все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий;
- текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются отдельно;
- основанием для записи в учетных регистрах являются первичные учетные документы, которые должны составляться в момент совершения хозяйственных операций или непосредственно после их окончания и содержать обязательные реквизиты.

Экономический субъект в обязательном порядке составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 2 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (за отчетный период менее года) составляется экономическим субъектом в случаях, когда законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления (п. 4 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, если иное не установлено законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта (п. 3 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п. 49 ПБУ 4/99).

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности зависит от категории экономического субъекта:

- ИП, а также находящиеся на территории РФ филиалы, представительства или иные структурные подразделения организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, - в случае, если в соответствии с налоговым законодательством РФ они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством - могут не составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 2 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ);

- субъекты малого предпринимательства, некоммерческие организации, организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (за исключением организаций, указанных ниже) - могут составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Упрощенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из (п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н):

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета о целевом использовании средств (только для НКО);

- приложений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств, в которых приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Общий порядок предусматривает оформление в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.п. 1 и 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п.п. 28 - 31 ПБУ 4/99):

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета о целевом использовании средств (только для НКО);
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;

приложений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств, в которых приводится информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены:

- для упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности - приложением № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н;
- для бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляемой в общем порядке - приложениями №№ 1 и 2 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по формам, установленным законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта (п. 3 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п. 49 ПБУ 4/99).

Содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается ПБУ 4/99, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н).

Содержание Отчета о движении денежных средств установлено ПБУ 23/2011.

Правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность установлены ПБУ 22/2010.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта (п. 8 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается в порядке, установленном законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта (п. 3 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п. 49 ПБУ 4/99).

В большинстве случаев годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит утверждению высшим органом управления компанией, а в ряде случаев – и обязательной публикации (п. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; пп. 6 п. 2 ст. 33 Закона «Об ООО»; пп. 11 п. 1 ст. 48 Закона «Об АО» и пр.).

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны (п. 11 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется заинтересованным лицам в сроки, установленные законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта (п. 3 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п. 49 ПБУ 4/99).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется всеми организациями (за исключением организаций государственного сектора и ЦБ РФ):

- в орган государственной статистики по месту государственной регистрации не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода в порядке, установленном Приказом Росстата от 31.03.2016 N 220. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом (п.п. 1 и 2 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ);

- в налоговый орган по месту нахождения организации не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ).

ГЛАВА 2. Методика составления годовой бухгалтерской отчетности на примере ООО «Шексна Ресурс»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Шексна Ресурс»

ООО «Шексна Ресурс», дата регистрации – 10 января 2012 года, регистратор – Межрайонная Инспекция Федеральной Налоговой Службы №8 по Вологодской области.

Юридический адрес: 162562, Вологодская область, рп. Шексна, ул. Труда, д. 36. Основным видом деятельности является: «Оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин».

На рисунке 2 представлена организационная структура управления ООО «Шексна Ресурс».

Рисунок 2. – Организационная структура управления ООО «Шексна Ресурс»

В управления ООО «Шексна Ресурс» линейная организационная структура управления. Сущность данной структуры в том, что во главе каждого подразделения стоит руководитель, сосредоточившийся на вертикальном разделении труда и приводящий к управлению по уровням. Структура позволяет быстро и оперативно принимать решения и обеспечивать их выполнение. В структуру компании входит 2 основных функциональных подразделения: подразделение логистики и подразделение оптово-розничных продаж. В системе сбыта товаров задействованы оба подразделения компании.

2.2 Методика составления бухгалтерской отчетности. Инвентаризация статей баланса

Заполнение бухгалтерского баланса происходит на основании информации об остатках на счетах бухучета на отчетную дату. Эти остатки отражаются в балансе в соответствии с задачами, поставленными перед конкретным отчетом.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в обязательном порядке проводится инвентаризация (ч. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н). Ее проводят все организации независимо от организационно-правовой формы и применяемого налогового режима.

Данные в бухгалтерском балансе ООО «Шексна Ресурс» отражаются в тысячах рублей.

Отражение информации по конкретным строкам баланса имеет свои особенности:

- данные по стоимости ОС (в том числе предназначенных для сдачи в аренду) и НМА показываются, как правило, за вычетом амортизации;
- информация по НИОКР, материальным и нематериальным поисковым активам заполняется только при наличии таких активов, при этом поисковые активы отражаются за вычетом амортизации;
- данные о запасах, включающие остатки по счетам учета материалов (с ТЗР), товаров, готовой продукции, НЗП, РБП, уменьшаются на суммы созданных резервов под обесценение ТМЦ и величину торговой наценки, если товары учитываются с ней;
- отражение в балансе НДС по авансам может происходить по-разному, в зависимости от принятой на предприятии учетной политики;
- денежные средства (наличные, безналичные, валютные) показываются в общей сумме за вычетом депозитов, учтенных по строкам финансовых вложений;
- сумма добавочного капитала, если она присутствует в учете, разделяется на две строки, в зависимости от того, связана ли она с переоценкой имущества;

Для заполнения статей баланса данные по остаткам, сформированным на отчетную дату, берутся с конкретных счетов бухучета. Применительно к действующей редакции плана счетов бухучета, утвержденного приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н, при заполнении полной формы баланса используются остатки по следующим

счетах:

- для статьи «Нематериальные активы» – итоговый остаток по счету 04 за вычетом итога по счету 05, при этом для счета 04 не учитываются данные, попадающие в строку «Результаты исследований и разработок», а для счета 05 – цифры, относящиеся к нематериальным поисковым активам;
- для статьи «Запасы» сумма формируется путем сложения остатков по счетам 10, 11 (оба счета за вычетом резерва, учтенного на счете 14), 15, 16, 20, 21, 23, 28, 29, 41 (за вычетом счета 42, если учет товаров ведется с наценкой), 43, 44, 45, 46, 97;
- для статьи «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» берется сальдо по счету 19;
- для статьи «Дебиторская задолженность» суммируются дебетовые остатки по счетам 60, 62 (оба счета за вычетом резервов, сформированных на счете 63), 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73 (за вычетом данных, учтенных по статье «Финансовые вложения»), 75, 76;
- для статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» сумма получается сложением остатков по счетам 50, 51, 52, 55 (за исключением депозитов), 57;
- для статьи «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» данные берутся как сальдо по счету 80;
- для статьи «Прочие краткосрочные обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства» из остатков на счете 96 выбираются данные по краткосрочным резервам, срок использования которых составляет менее 12 месяцев.

Бухгалтерский баланс, составленный по этим данным, на отчетную дату ООО «Шексна Ресурс» приведен в таблице 1.

Таблица 1. – Бухгалтерский баланс, составленный по этим данным, на отчетную дату ООО «Шексна Ресурс» на конец 2017 года

Разделы бухгалтерского баланса	Сумма на отчетную дату	Формула расчета суммы по номерам счетов бухгалтерского учета, с которых берутся значения остатков
--------------------------------	------------------------	---

АКТИВ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы	43	04 - 05
Основные средства	17265	01 - 02 + 08
Итого по разделу I	17308	

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	57075	10 - 14 + 20 + 41 + 44 + 97
Налог на добавленную стоимость	41	19
Дебиторская задолженность	29574	60 + 62 - 63 + 66 + 68 + 69 + 71 + 76
Денежные средства и денежные эквиваленты	4160	51
Прочие оборотные активы	278	45,46,62
Итого по разделу II	91128	
БАЛАНС	108436	

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал	1000	80
Нераспределенная прибыль	33388	84 – 99
Итого по разделу III	34388	
Итого по разделу IV		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	73483	
Кредиторская задолженность	73483	60 + 62 + 68 + 69 +70 + 71 + 76
Прочие обязательства	565	96
Итого по разделу V	74048	
БАЛАНС	108436	

Цель инвентаризации – обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета).
Порядок ее проведения определен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризации подлежат (ч. 1 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. п. 1.2, 1.3 Методических указаний):

-все имущество (активы) организации, независимо от места его нахождения. Это ОС, НМА, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, в том числе дебиторская задолженность.

Порядок проведения инвентаризации ООО «Шексна Ресурс» прописан в учетной политике.

Для проведения инвентаризации в ООО «Шексна Ресурс» создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, а при большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств – рабочие инвентаризационные комиссии (п. 2.2 Методических указаний).

В комиссию входят представители администрации, работники бухгалтерии, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.), а также могут включаться представители службы внутреннего аудита или независимых аудиторских организаций.

Ее персональный состав утверждает руководитель организации (п. 2.3 Методических указаний).

В приказе о проведении инвентаризации указываются:

- конкретные сроки проведения инвентаризации;
- причина проведения (в данном случае – составление годовой бухгалтерской отчетности);
- состав инвентаризационной комиссии.

Данный приказ регистрируется в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (п. 2.3 Методических указаний).

Бланк формы 2 бухгалтерского баланса представляет собой таблицу, во вводной части которой приводятся:

- отчетный период и дата;
- сведения об организации (включая коды ОКПО, ИНН, ОКВЭД, ОКОПФ, ОКФС);
- единица измерения.

Таблица с отчетными показателями включает 5 граф:

- номер пояснения к отчету;
- наименование показателя;
- код строки (он берется из приложения № 4 к Приказу № 66н);
- величина показателя за отчетный период и аналогичный период прошлого года, который переносится из отчета за этот период.

В отчете отражаются следующие показатели:

1. Выручка (код строки — 2110).

Здесь показывают доходы по обычным видам деятельности, в частности от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (пп. 4, 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

Это оборот по кредиту счета 90-1 «Выручка», уменьшенный на дебетовый оборот по субсчетам 90-3 «НДС», 90-4 «Акцизы».

Выручка и прочие доходы, составляющие 5% и более от общей суммы доходов за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (п. 18.1 ПБУ 9/99).

2. Себестоимость продаж (код строки - 2120).

Здесь приводится сумма расходов по обычным видам деятельности, например расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением товаров, выполнением работ, оказанием услуг (пп. 9, 21 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

Это суммарный дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетами 20, 23, 29, 41, 43, 40 и др., кроме счетов 26 и 44.

Показатель приводится в круглых скобках, поскольку вычитается при выведении финансового результата.

3. Валовая прибыль (убыток) (код строки - 2100).

Это прибыль от обычных видов деятельности без учета коммерческих и управленческих расходов. Она определяется как разница между показателями строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж». Убыток, как отрицательная

величина, здесь и далее отражается в круглых скобках.

4. Коммерческие расходы (код строки - 2210, значение записывается в круглых скобках).

Это различные расходы, связанные с продажей товаров, работ, услуг (пп. 5, 7, 21 ПБУ 10/99), то есть дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетом 44.

5. Управленческие расходы (код строки - 2220, значение записывается в круглых скобках).

6. Прибыль (убыток) от продаж (код строки - 2200).

7. Доходы от участия в других организациях (код строки - 2310).

К ним относятся дивиденды и стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при его ликвидации (п. 7 ПБУ 9/99). Данные берутся из аналитики по кредиту счета 91-1.

8. Проценты к получению (код строки - 2320).

Это проценты по займам, ценным бумагам, коммерческим кредитам, а также выплачиваемые банком за пользование деньгами, имеющимися на расчетном счете организации (п. 7 ПБУ 9/99). Информация также берется из аналитики по кредиту счета 91-1.

9. Проценты к уплате (код строки - 2330, значение записывается в круглых скобках).

Здесь отражают проценты, выплачиваемые по всем видам заемных обязательств (кроме включаемых в стоимость инвестиционного актива), и дисконт, причитающийся к уплате по облигациям и векселям. Это аналитика по дебету счета 91-1.

10. Прочие доходы (код строки — 2340) и расходы (код — 2350).

Это все остальные доходы и расходы, прошедшие через 91 счет, кроме указанных выше. Расходы записываются в круглых скобках.

11. Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300).

12. Текущий налог на прибыль (код строки - 2410).

Это сумма налога, начисленная к уплате согласно декларации по налогу на прибыль.

Далее следует справочная информация:

- о результате переоценки внеоборотных активов, не включаемом в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2510);

- результате прочих операций, не включаемом в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2520);

- совокупном финансовом результате периода (строка 2500);

- базовой и разводненной прибыли (убытке) на акцию (строки 2900 и 2910 соответственно).

Рассмотрим порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах на примере компании ООО «Шексна Ресурс».

В двенадцатом разделе учетной политики ООО «Шексна Ресурс» говорится о том, что события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности предприятия [3].

Рассмотрим и произведем расчет показателей отчета о финансовых результатах ООО «Шексна Ресурс» за 2017 г.

По строке 2110 за 2017 г. «Выручка» оказывается равна 197332 тыс. руб.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» наблюдается значение 137164 тыс. руб.

Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» имеет значение 60168 тыс. руб. - 197332 тыс. руб. (строка 2110 «Выручка») - 137164 тыс. руб. (строка 2120 «Себестоимость продаж») = 60168 тыс. руб.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» представлено значение 36961 тыс. руб.

По строке 2220 «Управленческие расходы» представлено значение 15981 тыс. руб.

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» за отчетный 2017 г. становится равной 7226 тыс. руб.

60168 тыс. руб. (строка «Валовая прибыль (убыток)») – 36961 тыс. руб. (строка «Коммерческие расходы») - 15981 тыс. руб. (строка «Коммерческие расходы») = 7226 руб.

Строка 2340 «Прочие доходы» оказывается равной 1885 тыс. руб.

Строка 2340 «Прочие расходы» оказывается равной 2358 тыс. руб.

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» оказывается равной 6753 тыс. руб.

7226 тыс. руб. (строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж») + 1885 тыс. руб. (строка 2340 «Прочие доходы») – 2358 тыс. руб. (строка 2350 «Прочие расходы») = 6753 тыс. руб.

Строка 2410 «Текущий налог на прибыль» при заполнении отчета о финансовых результатах в ООО «Шексна Ресурс» равна 1351 тыс. руб.

Отложенных обязательств по налогам и сборам компания ООО «Шексна Ресурс» не имеет.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» за отчетный период становится равной 5402 тыс. руб.

6753 тыс. руб. (строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения») – 1351 тыс. руб. (строка 2410 «Текущий налог на прибыль») = 5402 тыс. руб.

Подписывает форму 2 бухгалтерского баланса руководитель организации. Подпись главбуха с 17.05.2017 из нее исключена (приказ Минфина России от 06.04.2017 № 57н).

Кроме основных форм бухгалтерской отчетности - бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Шексна Ресурс» сдаются дополнительные формы 3, 4 и 6 бухгалтерской отчетности, которые входят в состав годовой бухгалтерской отчетности и являются приложениями к самому балансу и отчету о финансовых результатах:

- форма 3 - отчет об изменениях капитала;

- форма 4 - отчет о движении денежных средств;
- форма 6 - отчет о целевом использовании средств.

Бланки форм утверждены приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее — Приказ № 66н).

Формой 3 бухгалтерского баланса традиционно именуют отчет об изменениях капитала. В нем содержатся сведения о собственном капитале организации, к которому относятся (п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н):

- уставный (складочный) капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль;
- прочие резервы.

Помимо этого, в отчете отражается информация о собственных акциях, выкупленных у акционеров.

Отчет состоит из 3 разделов:

1. Движение капитала.

Это таблица, которая показывает изменение капитала организации за 2 года (отчетный и предыдущий). Из нее видно, как изменился капитал (увеличился он или уменьшился) и за счет чего произошли изменения.

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.

3. Чистые активы.

Здесь содержатся сведения о чистых активах организации за 3 года (отчетный и 2 предыдущих). Порядок их расчета определен приказом Минфина России от 28.08.2016 № 84н.

1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Внеоборотные активы							
Нематериальные активы	33	61	43	28	84,85	-18	- 29,51
Основные средства	18625	19650	17265	1025	5,50	-2385	- 12,14
Итого по разделу 1	18625	19650	11683	1025	5,50	-7967	- 40,54
Оборотные активы							
Запасы	96332	121822	57075	25490	26,46	- 64747	- 53,15
НДС	-	172	41	172	-	-131	- 76,16
Дебиторская задолженность	41131	44820	29574	3689	8,97	- 15246	- 34,02
Денежные средства	1633	290	4160	-1343	-82,2	3870	1334
Оборотные активы							

Итого по разделу 2	139974	168732	91128	28758	20,55	-	-	77604	45,99
Баланс	158632	188443	108436	29811	18,79	-	-	80007	42,46
Пассив									
Собственные средства									
Уставный капитал	1000	1000	1000	0	0,00	0	0,00		
Нераспределенная прибыль	24962	30979	33388	6017	24,10	2409	7,78		
Итого по разделу 3	25962	31979	34388	6017	23,18	2409	7,53		
Заемные средства									
Краткосрочные кредиты и займы	8500	7683	-	-817	-9,61	-7683	-100		
Кредиторская задолженность	122372	147396	73483	25024	20,45	-	-	73913	50,15
Прочие краткосрочные обязательства	1798	1385	565	-413	-	22,97	-820	-	59,21
Итого по разделу 5	132670	156464	74048	23794	17,93	-	-	82416	52,67

Баланс	158632	188443	108436	29811	18,79	-	-
						80007	42,46

Согласно данным таблицы 2.2 можно сделать вывод о том, что в 2016 году общая величина внеоборотных активов предприятия в сравнении с 2015 годом возросла на 1025 тыс. руб. или на 5,5% и сократилась в 2017 г. на 7967 тыс. руб. или на 40,54% в 2017 году по сравнению с 2016 г.

Сумма оборотных активов предприятия в 2016 г. сравнении с 2015 г. годом выросла на 28758 тыс. руб. или на 20,55%, и сократилась на 77604 тыс. руб. или на 45,99% в 2017 году. В целом за три года было отмечено значительное сокращение запасов и дебиторской задолженности.

В целом общая валюта баланса увеличилась в 2016 г. на 18,79% по сравнению с 2015 г. и сократилась на 42,46% в 2017 году по сравнению с 2016 г. В абсолютном выражении прирост 2016 года составил 29811 тыс. руб., а сокращение 2017 года 80007 тыс. руб.

В составе источников формирования имущества ООО «Шексна Ресурс» было отмечено наращивание собственного капитала в отчетном периоде, а вот в отношении заемного капитала отмечается сокращение кредиторской задолженности и краткосрочного заемного капитала в 2017 году по отношению к 2016 году на 80007 тыс. руб. или 42,46%.

В таблице 3 представим вертикальный анализ баланса ООО «Шексна Ресурс».

Таблица 3. – Вертикальный анализ баланса ООО «Шексна Ресурс»

Показатель	2015	2016	2017	Отклонение	Отклонение
	%	%	%	2016/2015	2017/2016
1	2	3	4	5	6

Актив

Внеоборотные активы

Нематериальные активы	11,74	10,43	15,92	-1,31	5,49
Основные средства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу 1	11,74	10,43	10,77	-1,31	0,35

Оборотные активы

Запасы	60,73	64,65	52,64	3,92	-12,01
НДС	0,00	0,09	0,04	0,09	-0,05

Оборотные активы

Дебиторская задолженность	25,93	23,78	27,27	-2,14	3,49
Денежные средства	1,03	0,15	3,84	-0,88	3,68
Прочие оборотные активы	0,55	0,86	0,26	0,31	-0,61
Итого по разделу 2	88,24	89,54	84,04	1,30	-5,50

Баланс	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
--------	--------	--------	--------	------	------

Собственные средства

Уставный капитал	0,63	0,53	0,92	-0,10	0,39
------------------	------	------	------	-------	------

Нераспределенная прибыль	15,74	16,44	30,79	0,70	14,35
Итого по разделу 3	16,37	16,97	31,71	0,60	14,74
Заемные средства					
Краткосрочные кредиты и займы	5,36	4,08	0,00	-1,28	-4,08
Кредиторская задолженность	77,14	78,22	67,77	1,08	-10,45
Прочие краткосрочные обязательства	1,13	0,73	0,52	-0,40	-0,21
Итого по разделу 5	83,63	83,03	68,29	-0,60	-14,74
Баланс	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

В составе оборотных активов наиболее значительным элементом являются запасы, доля данной статьи активов увеличилась на 3,92 процентных пункта в 2016 году по сравнению с 2015 г., и сократилась на 12,01 процентных пункта в 2017 году по сравнению 2016 г., однако запасы по-прежнему составляют более половины от общей суммы имущества ООО «Шексна Ресурс», что обусловлено отраслевой принадлежностью предприятия и является типичным для сферы торговли.

Обращает на себя внимание увеличение доли дебиторской задолженности с 25 до 27 процента.

Негативным моментом является снижение доли наиболее ликвидных активов – денежных средств.

Для анализа ликвидности баланса составим таблицу 4, в графах которой запишем сумму по балансовым статьям, входящим в какую-либо из групп актива и пассива, соответствующим различным срокам превращения в денежные средства для

активных статей и различным сроком погашения обязательств для пассивных статей.

Таблица 4. – Анализ ликвидности баланса ООО «Шексна Ресурс»

Показатели	Методика расчета	Тыс. руб.			%		
		2012	2015	2016	2012	2015	2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Наиболее ликвидные активы (A1)	1250+1240	1633	290	4160	1,03	0,15	3,84
Быстро реализуемые активы (A2)	1230	41131	44820	29574	25,93	23,78	27,27
Медленно реализуемые активы (A3)	1210+1220+1260	97210	123622	57394	61,28	65,60	52,93
Труднореализуемые активы (A4)	1100	18658	19711	17308	11,76	10,46	15,96
Баланс	1600	158632	188443	108436	100,00	100,00	100,00
Пассив							
Наиболее срочные обязательства (П1)	1520	122372	147396	73483	77,14	78,22	67,77

Показатели	Методика расчета	Тыс. руб.			%		
		2012	2015	2016	2012	2015	2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Пассив							
Долгосрочные пассивы (ПЗ)	1400	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Собственный капитал предприятия (П4)	1300+1530	25962	31979	34388	16,37	16,97	31,71
Баланс	1700	158632	188443	108436	100,00	100,00	100,00

В таблице 5 сравним полученные показатели с принятыми нормативами ликвидности для ООО «Шексна Ресурс» в 2015-2017 годах.

Таблица 5. – Определение ликвидности баланса ООО «Шексна Ресурс» в 2015-2017 годах

Условия ликвидности	2015	2016	2017
$A1 \geq P1$	$A1 < P1$	$A1 < P1$	$A1 < P1$
$A2 \geq P2$	$A2 > P2$	$A2 > P2$	$A2 > P2$
$A3 \geq P3$	$A3 > P3$	$A3 > P3$	$A3 > P3$
$A4 \leq P4$	$A4 < P4$	$A4 < P4$	$A4 < P4$

Согласно данным таблицы, баланс ООО «Шексна Ресурс» не является абсолютно ликвидным, поскольку не протяжении всех трех лет наблюдается недостаток по первому неравенству: наиболее срочные пассивы в форме кредиторской задолженности существенно превышают сумму наиболее ликвидных активов в форме денежных средств. По остальным неравенствам имеется платежный излишек, что говорит о неплохом уровне платежеспособности ООО «Шексна Ресурс» в среднесрочной и долгосрочной перспективе, а также о наличии собственного оборотного капитала.

Далее обратимся к расчету и анализу коэффициентов ликвидности предприятия (см. табл. 6).

Таблица 6. – Анализ коэффициентов ликвидности ООО «Шексна Ресурс»

Показатель	Формула	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Нормативное значение
1	2	3	4	5	6
Общий показатель ликвидности	$(A1+0.5A2+0.3A3) / (П1+0.5П2+0.3П3)$	0,40	0,39	0,49	не менее 1
Коэффициент абсолютной ликвидности	$A1 / (П1+П2)$	0,01	0,00	0,06	0,1-0,7
Коэффициент срочной ликвидности	$(A1 + A2) / (П1 + П2)$	0,32	0,29	0,46	не менее 1. Допустимое значение 0,7-0,8
1	2	3	4	5	6
Коэффициент текущей ликвидности	$(A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$	1,06	1,08	1,23	1,5. Оптимальное не менее 2,0

Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$(1300+1400-1100)/1300$	0,28	0,38	0,50	Положительная динамика
---	-------------------------	------	------	------	------------------------

Доля оборотных средств в активах	$1200 / 1600$	0,88	0,90	0,84	не менее 0,5
----------------------------------	---------------	------	------	------	--------------

Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$(1300+1400-1100) / 1210$	0,08	0,10	0,30	не менее 0,1
--	---------------------------	------	------	------	--------------

На конец 2017 г. значение коэффициента текущей ликвидности (1,23) не соответствует норме. При этом за анализируемый период коэффициент текущей ликвидности практически не изменился.

Значение коэффициента быстрой ликвидности также оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. Несмотря на то, что в начале анализируемого периода значение коэффициента быстрой ликвидности соответствовало норме, позднее оно стало неудовлетворительным.

При норме 0,1-0,7 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,46.

Для детального отражения разных видов источников (внутренних и внешних) в формировании запасов используют следующую систему показателей, приведенную в таблице 7.

Таблица 7. – Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям

Показатель	тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.
------------	-----------	-----------------------

2015 год	2016 год	2017 год	2016 /2015	2017/2016	
1. Источники собственных средств	25 962	31 979	34 388	2 409	2 409
2. Внеоборотные активы	18 625	19 650	11 683	-7 967	-7 967
3. Источники собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат	7 337	12 329	22 705	10 376	10 376
4. Долгосрочные обязательства	x	x	x	x	X
5. Источники собственных средств, скорректированные на величину долгосрочных заемных средств	7 337	12 329	22 705	10 376	10 376
6. Краткосрочные кредитные и заемные средства	8 500	7 683	0	-7 683	-7 683
7. Общая величина источников средств с учетом долгосрочных и краткосрочных заемных средств	15 837	20 012	22 705	2 693	2 693
8. Величина запасов и затрат, обращающихся в активе баланса	96 332	121 822	57 075	-64 747	-64 747
9. Излишек источников собственных оборотных средств S1	-88 995	-109 493	-34 370	75 123	75 123

10. Излишек источников собственных средств и долгосрочных заемных источников S2	-88 995	-109 493	-34 370	75 123	75 123
---	------------	-------------	------------	--------	--------

11. Излишек общей величины всех источников для формирования запасов и затрат S3	-80 495	-101 810	-34 370	67 440	67 440
---	------------	-------------	------------	--------	--------

3-х комплексный показатель (S) финансовой ситуации:

$S1 = 1$, если излишек источников собственных оборотных средств > 0

$S2 = 1$, если излишек источников собственных средств и долгосрочных заемных источников > 0

$S3 = 1$, если излишек общей величины всех источников для формирования запасов и затрат > 0 .

Для определения типа финансовой устойчивости составим таблицу 8, где отражены данные о динамике собственных средств компании в исследуемом периоде.

Таблица 8 - Определение типа финансовой устойчивости ООО «Шексна Ресурс»

Наименование	2015 год	2016 год	2017 год
12.1. S1	меньше 0	меньше 0	меньше 0
12.2. S2	меньше 0	меньше 0	меньше 0
12.3. S3	меньше 0	меньше 0	меньше 0

Финансовая устойчивость предприятия Кризисное финансовое состояние

В таблице 9 проведена оценка основных показателей финансовой устойчивости ООО «Шексна Ресурс» в 2015-2017 годах.

Таблица 9. – Оценка основных показателей финансовой устойчивости ООО «Шексна Ресурс» в 2015-2017 годах

Показатели	Формула	2015	2016	2017	Нормативное значение
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	$(1410+1510):(1300+1520)$	0,33	0,24	0,00	<1,5
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$(1300+1400-1100):1200$	0,05	0,07	0,19	>0,1
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$1300 :1700$	0,16	0,17	0,32	0,4-0,6
Коэффициент финансирования	$1300:(1410+1510)$	3,05	4,16	-	$\geq 0,7$
Коэффициент финансовой устойчивости	$(1300+1400):1700$	0,16	0,17	0,32	$\geq 0,6$

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за два года ощутимо вырос до 0,19 (т.е. на 0,14). На 2017 год коэффициент вполне укладывается в норму. В течение рассматриваемого периода можно наблюдать как позитивные значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, так и значения, не соответствующие норме.

Коэффициент финансирования показывает, что за весь рассматриваемый период компания в значительной степени зависела от заемного капитала. В 2017 году уровень финансирования за счет заемных средств составил 0% в общем объеме финансирования.

Итоговый показатель, коэффициент финансовой устойчивости компании, за исследуемый период не укладывается в норму, поскольку существует высокая степень зависимости от заемных средств и недостаток собственного капитала.

Таким образом, степень финансовой устойчивости компании очень низкая. Компания находится в кризисном финансовом положении.

Основными путями повышения финансовой устойчивости для ООО «Шексна Ресурс» будут являться:

- увеличение собственного капитала за счет накопления нераспределенной прибыли;
- сокращение дебиторской и кредиторской задолженности;
- сокращение величины запасов до оптимального уровня.

В таблице 10 приведены исходные данные для расчета коэффициентов деловой активности ООО «Шексна Ресурс» в 2015-2017 годах.

Таблица 10. – Исходные данные для расчета коэффициентов деловой активности ООО «Шексна Ресурс» в 2015-2017 годах

Показатель	Тыс. руб.		
	2015 год	2016 год	2017 год
Выручка	279 857	272 897	197 332
Запасы	96332	121822	57075
Дебиторская задолженность	41131	44820	29574

Стоимость оборотных средств	139974	168732	91128
Стоимость активов	158632	188443	108436
Собственный капитал	25962	31979	34388
Кредиторская задолженность	122372	147396	73483

Расчет коэффициентов оборачиваемости ООО «Шексна Ресурс» в 2015-2017 годах по количеству оборотов приведен в таблице 11.

Таблица 11. – Расчет коэффициентов оборачиваемости ООО «Шексна Ресурс» в 2015-2017 годах по количеству оборотов

Показатель	Формула	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонения от 2015 к 2016 году	Отклонения от 2016 к 2017 году
Оборачиваемость собственного капитала, обороты	2110:1300	10,78	8,53	5,74	-2,25	-2,80
Оборачиваемость активов, оборотов	2110:1700	1,76	1,45	1,82	-0,32	0,37
Оборачиваемость оборотных средств, обороты	2110:1200	2,00	1,62	2,17	-0,38	0,55
Оборачиваемость запасов, оборотов	2110:1210	2,91	2,24	3,46	-0,67	1,22

Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборотов	2110:1230	6,80	6,09	6,67	-0,72	0,58
---	-----------	------	------	------	-------	------

Оборачиваемость кредиторской задолженности, оборотов	2110:1520	2,29	1,85	2,69	-0,44	0,83
--	-----------	------	------	------	-------	------

Данные таблицы 11 позволяют заключить, что в исследуемом периоде деловая активность компании улучшилась, что выразилось в увеличении практически всех коэффициентов оборачиваемости, за исключением оборачиваемости собственного капитала, которая снизилась в 2017 году на 2,8 оборотов.

Причиной улучшения деловой активности является падение величины активов и пассивов, а также падение выручки.

Расчет коэффициентов оборачиваемости ООО «Шексна Ресурс» в 2015-2017 годах по скорости оборота приведен в таблице 12.

Таблица 12. – Расчет коэффициентов оборачиваемости ООО «Шексна Ресурс» в 2015-2017 годах по скорости оборота

Показатель	Формула	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонения от 2015 к 2016 году	Отклонения от 2016 к 2017 году
Оборачиваемость собственного капитала, дней	365:ОБСК	33,86	42,79	63,59	8,93	20,80
Оборачиваемость активов, дней	365:ОБА	207,39	251,72	200,55	44,34	-51,17

Оборачиваемость оборотных средств, дней	365:ОбОа	182,50	225,31	168,20	42,81	-57,11
Оборачиваемость запасов, дней	365:ОбЗ	125,43	162,95	105,49	37,52	-57,46
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дней	365:ОбДз	53,68	59,93	54,72	6,26	-5,21
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дней	365:ОбКз	159,39	197,30	135,69	37,91	-61,61

Данные таблицы 12 показывают, что ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности составило 5 дней, тем не менее, скорость оборота дебиторской задолженности составляет 50 дней, что вызвано неготовностью дебиторов к оплате объемов поставок в срок, в условиях нарастающего экономического кризиса.

Также, наблюдается ускорение оборачиваемости кредиторской задолженности, тем не менее, скорость оплаты собственной задолженности составляет 135 дней, негативно характеризует платежную дисциплину самой компании.

В итоге, за исследуемый период, коэффициент оборачиваемости активов сократился на 51 день, скорость оборота в 200 дней является очень низкой. Что означает, что в организации полный цикл производства и обращения, приносящий прибыль, является достаточно высоким.

В таблице 13 представим анализ динамики финансовых результатов.

Таблица 13. – Анализ динамики финансовых результатов ООО «Шексна Ресурс»

Наименование статьи	2015,	2016,	2017,	2016/2015		2017/2016 гг.	
	тыс.	тыс.	тыс.	гг.			
	руб.	руб.	руб.	+/-	%	+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	279 857	272 897	197 332	-6 960	-2,49	-75 565	-27,69
Себестоимость продаж	215 642	208 371	137 164	-7 271	-3,37	-71 207	-34,17
Валовая прибыль (убыток)	64 215	64 526	60 168	311	0,48	-4 358	-6,75
Коммерческие расходы	31 275	35 324	36 961	4 049	12,95	1 637	4,63
Управленческие расходы	18 231	17 840	15 981	-391	-2,14	-1 859	-10,42
Прибыль (убыток) от продаж	14 709	11 362	7 226	-3 347	-22,75	-4 136	-36,40
Прочие доходы	1624	532	1885	-1 092	-67,24	1 353	254,32
Прочие расходы	2537	2390	2358	-147	-5,79	-32	-1,34
Прибыль до налогообложения	13796	9504	6753	-4 292	-31,11	-2 751	-28,95
Текущий налог на прибыль	2759	1901	1351	-858	-31,11	-550	-28,95

Чистая прибыль (убыток)	11 037	7 603	5 402	-3 434	-31,11	-2 201	-28,95
-------------------------	--------	-------	-------	--------	--------	--------	--------

Как видно из данных таблицы 13, выручка от реализации сократилась на 2,49% в 2016 году по сравнению с 2015 г., и на 27,69% в 2017 году по сравнению с 2016 г. В абсолютном выражении сокращение выручки составил 6 960 тыс. руб. в 2016 году по сравнению с 2015 г., и 75 565 тыс. руб. в 2017 году по сравнению с 2016 г. Себестоимость на протяжении всего исследуемого периода сокращалась более быстрыми темпами, в связи с чем валовая прибыль сократилась всего на 6,75% в 2017 году.

В анализируемом периоде был отмечен рост коммерческих расходов: издержки ООО «Шексна Ресурс» увеличились на 12,95% в 2016 году по сравнению с 2015 г., и на 4,63% в 2017 году по сравнению с 2016 г. В денежном выражении прирост составил 4049 тыс. руб. в 2015 году по сравнению с 2016 г., 1637 тыс. руб. в 2017 году по сравнению с 2016 г.

В целом динамика доходов и расходов по основной деятельности привела к тому, что прибыль от продаж упала на 36,4% в 2017 году. Балансовая прибыль предприятия демонстрирует негативную динамику: ее падение составило 2751 тыс. руб. в 2017 году по сравнению с 2016 г. Чистая прибыль сократилась на 2201 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что опережающий уровень инфляции негативно сказался на финансовых результатах компании, рост закупочных цен на сырье и материалы вызвал падение конечных финансовых результатов.

Важнейшим показателем, отражающим конечные финансовые результаты деятельности предприятия, является рентабельность.

Таблица 14. - Анализ показателей рентабельности ООО «Шексна Ресурс»

Показатель	Формула	2015	2016	2017	Отклонения от 2015 к 2016 году	Отклонения от 2016 к 2017 году
		год	год	год		

Финансовая рентабельность, %	2400 / 1300	42,51	23,78	15,71	-18,74	-8,07
Рентабельность оборота (продаж), %	2200 / 2110	5,26	4,16	3,66	-1,09	-0,50
Норма прибыли (коммерческая маржа), %	2400 / 2110	3,94	2,79	2,74	-1,16	-0,05
Фондорентабельность, %	2300 / (1150+1140)	74,07	48,37	39,11	-25,71	-9,25
Рентабельность перманентного капитала, %	2300 / (1300+1400)	53,14	29,72	19,64	-23,42	-10,08

Согласно таблице 14, в 2017 году все коэффициенты, характеризующие рентабельность деятельности, значительно сократились, что свидетельствует о соответствующем падении эффективности предпринимательской деятельности компании. Причиной падения рентабельности компании стал опережающий рост цен в связи санкционным давлением на экономику и высокими темпами инфляции, что отразилось на уровне себестоимости и коммерческих расходов и снизило прибыльность деятельности.

Итак, анализ бухгалтерской отчетности предприятия показал, что имущество и капитал ООО «Шексна Ресурс» растут, при этом активы компании представлены преимущественно оборотными средствами, в составе которых преобладают запасы и дебиторская задолженность.

Финансирование активов предприятия осуществляется преимущественно за счет заемных источников, которые сформированы за счет кредиторской задолженности.

Как показали результаты проведенного финансового анализа, для предприятия характерно увеличение ликвидности, однако присутствуют проблемы с

платежеспособностью в краткосрочном периоде.

Глава 3. Мероприятия по снижению дебиторской задолженности компании

В настоящее время в комплексе применяемых методов анализа на предприятии не используются информацию о видах и сроках возникновения дебиторской задолженности от контрагентов, а по результатам анализа выявлено, что предприятие работает с такой негативной тенденцией как рост дебиторской задолженности.

Таким образом, в целях решения проблем финансовой деятельности, а также оптимизации работы с возникающей задолженностью от контрагентов ООО «Шексна Ресурс» предлагается использовать метод ранжирования задолженности дебиторов по видам и срокам возникновения.

В таблице 15 приведены данные касательно структуры дебиторской задолженности ООО «Шексна Ресурс» по ее видам в 2017 году.

Таблица 15. - Ранжирование дебиторской ООО «Шексна Ресурс» по видам

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 313
Краткосрочная дебиторская задолженность	28 261
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	4 000
- по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	22 241
- по расчетам с работниками по оплате труда (счет 70)	20

- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76) 2 000

Итого 29574

По данным годовой отчетности дебиторская задолженность контрагентов (покупателей и заказчиков) перед ООО «Шексна Ресурс» на конец 2017 года составляла 22 241 тыс. руб.

В таблице 16 приведено ранжирование дебиторской задолженности ООО «Шексна Ресурс» по срокам ее возникновения.

Таблица 16 – Ранжирование дебиторской ООО «Шексна Ресурс» по срокам возникновения в 2017 году

Срок дебиторской задолженности Сумма, тыс. руб.

До 1 месяца	980
От 1 до 2 месяцев	1 922
От 2 до 3 месяцев	4 621
От 3 до 4 месяцев	1 511
От 4 до 5 месяцев	1 510
От 5 до 6 месяцев	1 898
От 6 до 7 месяцев	1 110
От 7 до 8 месяцев	1 821

От 8 до 9 месяцев	1 331
От 9 до 10 месяцев	1 988
От 10 до 11 месяцев	1 899
От 11 до 12 месяцев	1 245
Более 12 месяцев	405
Итого	22 241

Для наглядности, структура дебиторской задолженности ООО «Шексна Ресурс» по срокам возникновения отражена на рисунке 11.

Рисунок 11. – Структура дебиторской задолженности ООО «Шексна Ресурс» по срокам возникновения

Основными проблемными долгами для ООО «Шексна Ресурс» являются дебиторы со сроком более 9 месяцев.

Сумма дебиторской задолженности со сроками задержки платежей более 9 месяцев составляет 25% в общей структуре задолженности компании, что для отрасли торговли газомоторным топливом в современных кризисных условиях является очень критичным. Сумма долга от контрагентов со сроками погашения более 9 месяцев составляет 6 868 тыс. руб.

В настоящее время, помимо собственной юридической службы ООО «Шексна Ресурс» в возврате долгов компании задействован партнер компании – АО «ЮНА-Консалт». Дебиторская задолженность сроком более 9 месяцев передается в работу данному партнеру для организации сопроводительных юридических и переговорных мероприятий с должниками.

Средний срок возврата небезнадежных долгов АО «ЮНА-Консалт» с соблюдением всех стадий и процедур возврата составляет 351 день. В 2017 году путем привлечения юридического партнера ООО «Шексна Ресурс» удалось осуществить

50% от общей суммы дебиторской задолженности к возврату. Тарифы на услуги партнера составляют 30% от возврата задолженности.

В процессе написания работы был проведен мониторинг предложений от юридических компаний Северо-Западного региона и города Москвы по стоимости и эффективности организации мероприятий по сопровождению взыскания дебиторской задолженности.

В таблице 16 приведен анализ предложений на услуги по взысканию дебиторской задолженности на начало 2017 года.

Таблица 16. - Анализ предложений на услуги по взысканию дебиторской задолженности

Наименование компании	Стоимость взыскания, в % от фактически взысканного (min)		Стоимость взыскания, в % от фактически взысканного (max)	Эффективность мероприятий по взысканию
	Место нахождения			
1	2	3	4	5
Юридическая фирма «РУСЮРКОМ»	Москва	20	25	70% возврата по сроку до 6 мес.
Компания «Сварог»	Москва	5	30	70% возврата по сроку до 6 мес.
Юридическая компания «Закон есть Закон»	Санкт-Петербург	5	25	80% возврата по сроку до 10 мес.
ООО «1-й Консалт Центр»	Санкт-Петербург	5	50	90% возврата по сроку до 10 мес.

Консалтинговая группа компаний ЮСТЭКС	Санкт-Петербург	10	35	90% возврата по сроку до 9 мес.
Коллекторское агентство «Антидолг»	Вологда	15	50	50% возврата по сроку до 7 мес.
Коллекторское агентство «Столичная Долговая Компания»	Москва	15	30	80% возврата по сроку до 10 мес.
Юридическое Бюро №10 при Коллегии Адвокатов г.Москвы	Москва	10	40	80% возврата по сроку до 12 мес.

На основании проведенного мониторинга вычислим самый выгодный тариф на услуги по взысканию дебиторской задолженности.

В таблице 17 приведено вычисление среднего тарифа на оказание услуг по взысканию дебиторской задолженности от юридических компаний.

Таблица 17. - Вычисление среднего тарифа на оказание услуг по взысканию дебиторской задолженности от юридических компаний

Наименование компании	Средний тариф, %
Юридическая фирма «РУСЮРКОМ»	$(20+25):2=22,5$
Компания «Сварог»	$(5+30):2=17,5$
Юридическая компания «Закон есть Закон»	$(5+25):2 = 15$
ООО «1-й Консалт Центр»	$(5+50):2=27,5$

Консалтинговая группа компаний ЮСТЭКС $(10+35):2=22,5$

Коллекторское агентство «Антидолг» $(15+50):2=32,5$

Коллекторское агентство «Столичная Долговая Компания» $(15+30):2 =22,5$

Юридическое Бюро №10 при Коллегии Адвокатов г.Москвы $(10+40):2 = 25$

Таким образом, на основании приведенных данных можно заключить, что оптимальным вариантом для сотрудничества для ООО «Шексна Ресурс» будет являться Юридическая компания «Закон есть Закон». Эффективность возвратных мероприятий компания гарантирует на уровне 80% задолженности к возврату по сроку до 10 месяцев или 300 дней, что является более результативным, чем сотрудничество с АО «ЮНА-Консалт», эффективность мероприятий по взысканию долгов составляет в среднем 351 день до 50% в 2017 году.

Проведем расчет вознаграждения ООО «Юридическая компания «Закон есть Закон». Сумма задолженности, которую рекомендуется передать на внешнее управление, составляет 6868 тыс. руб.

По условиям договора вознаграждение за работу по возврату задолженности ООО «Юридическая компания «Закон есть Закон» составляет 15% от общей суммы долгов к возврату. Таким образом, затраты ООО «Шексна Ресурс» по возврату задолженности составят $(6868 \times 80\%) \times 15\% = 824$ тыс. руб.

При условии продолжения сотрудничества с АО «ЮНА-Консалт» сумма оплаты по взысканию составит $(6868 \times 50\%) \times 30\% = 1030$ тыс. руб.

То есть, при передаче задолженности во внешнее управление по договору с ООО «Юридическая компания «Закон есть Закон» ООО «Шексна Ресурс» получит экономию в сумме $1030 - 824 = 206$ тыс. руб., а за вычетом налогов данная сумма составит $206 \times 80\% = 165$ тыс. руб. Данную сумму планируется направить на пополнение собственного капитала и оборотных денежных средств.

Как было указано выше, ООО «Юридическая компания «Закон есть Закон», в рамках досудебной работы с юридическими лицами компании удастся производить взыскание 80% долгов, признанных юридическими лицами безнадежными.

Таким образом, сумма просроченной задолженности ООО «Шексна Ресурс» сократится на $6868 \times 80\% = 5494$ тыс. руб. На эту же сумму планируется осуществить покрытие кредиторской задолженности.

Заключение

Анализ бухгалтерской отчетности предприятия показал, что имущество и капитал ООО «Шексна Ресурс» растут, при этом активы компании представлены преимущественно оборотными средствами, в составе которых преобладают запасы и дебиторская задолженность.

Финансирование активов предприятия осуществляется преимущественно за счет заемных источников, которые сформированы за счет кредиторской задолженности.

Как показали результаты проведенного финансового анализа, для предприятия характерно увеличение ликвидности, однако присутствуют проблемы с платежеспособностью в краткосрочном периоде.

Несмотря на наличие у предприятия собственного оборотного капитала, финансовая устойчивость предприятия является неудовлетворительной, так как в структуре капитала высока доля заемных средств, а для финансирования запасов и затрат ООО «Шексна Ресурс» приходится использовать средства кредиторов.

Предприятию нужно предпринимать меры по наращиванию собственного капитала и снижению сумм дебиторской и кредиторской задолженности для повышения уровня финансовой устойчивости.

В выпускной квалификационной работе предложен комплекс мероприятий по оптимизации показателей бухгалтерской отчетности ООО «Шексна Ресурс»:

1. В настоящее время в комплексе применяемых методов анализа на предприятии не используются информацию о видах и сроках возникновения дебиторской задолженности от контрагентов, а по результатам анализа выявлено, что предприятие работает с такой негативной тенденцией как рост дебиторской задолженности. Таким образом, в целях улучшения финансового анализа, а также оптимизации работы с возникающей задолженностью от контрагентов ООО «Шексна Ресурс» предлагается использовать метод ранжирования задолженности

дебиторов по видам и срокам возникновения.

За счет внедрения предлагаемого мероприятия дебиторская задолженность компании сократится на 5494 тыс. руб. На эту же сумму снизится задолженность перед кредиторами компании. Кроме того, при условии смены партнера по взысканию дебиторской задолженности предприятие получит экономию прочих расходов на оплату услуг сторонних организаций. Сумма экономии составит 165 тыс. руб. На эту сумму увеличивается нераспределенная прибыль и денежные средства в обороте.

2. По результатам анализа в 2017 году у ООО «Шексна Ресурс» выявлен рост кредиторской задолженности в общей сумме пассивов, данное обстоятельство негативно повлияло на финансовую устойчивость и ликвидность ООО «Шексна Ресурс» в текущем периоде.

Таким образом, бухгалтерской службе компании с 2018 года предлагается оптимизировать аналитическую работу путем проведения анализа структуры кредиторской задолженности по форме №5 приложения к бухгалтерскому балансу.

За счет проведения мероприятия стоимость запасов сократится на 12690 тыс. руб. и на эту же сумму сокращается кредиторская задолженность компании. За счет торговой наценки на реализованный товарный запас увеличивается чистая прибыль, которая пополняет собственный капитал и денежные средства в обороте на сумму 4351 тыс. руб.

В результате внедрения предложенных мероприятий сократится дебиторская и кредиторская задолженность компании, и увеличатся денежные средства и собственный капитал. Уровень чистого оборотного капитала примет положительное значение, а обеспеченность запасов оборотными активами практически нормализуется.

Таким образом, мероприятия, разработанные в работе, положительно повлияют на ликвидность и финансовую устойчивость ООО «Шексна Ресурс» и рекомендуются к реализации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. О бухгалтерском учете [Текст]: федер. закон от 6 января 2014 г. № 402-ФЗ // Российская газета. – 2014. – 10 января.
2. О консолидированной финансовой отчетности [Текст]: федер. закон от 27 июля 2010г. №208-ФЗ (ред. от 23.07.2017) // Российская газета. – 2017. – 13 апреля.
3. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности [Текст]: Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 // Российская газета. – 2013. – 4 марта.
4. О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности [Текст]: Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 №112 (в ред. от 14.09.2012 № 126н) // Российская газета. – 2012. – 26 января.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации [Текст]: утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34 н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018)) // Российская газета. – 2018. – 29 января.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Текст]: утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н (ред. от 28.04.2017) // Российская газета. – 2017. – 28 апреля.
7. Банк, В.Р. Финансовый анализ [Текст] / В.Р. Банк, С.В. Банк, А.В. Тараскина. – М.: Проспект, 2014. – 158 с.
8. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 366 с.
9. Бочаров, В.В. Финансовый анализ [Текст] / В.В. Бочаров. – СПб.: Питер, 2015. – 240 с.
10. Блохин, К.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности торгового предприятия [Текст]: учеб. пособие / К.А. Блохин, Л.П. Петрова. - Краснодар: Краснодарский ЦНТИ, 2016. - 144 с.
11. Брусов, П. Н. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование [Текст] / П.Н. Брусов, Т.В. Филатова. - М.: Промо, 2015. – 279 с.
12. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности [Текст] / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Дело и сервис, 2016. – 336 с.
13. Дыбаль, С.В. Финансовый анализ: теория и практика [Текст] / С.В. Дыбаль. – М.: Цена: Бизнес-пресса, 2015. – 264 с.
14. Ефимова, О.В. Финансовый анализ [Текст] / О.В. Ефимова. – М.: Бухгалтерский учет, 2011. – 528 с.

15. Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент [Текст] / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 356 с.
16. Ковалев, В.В. Методы оценки инвестиционных проектов [Текст] / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 178 с.
17. Лисовская, И.А. Основы финансового менеджмента [Текст] / И.А. Лисовская. – М.: Теис, 2016. – 402 с.
18. Лиференко, Г.Н. Финансовый анализ предприятия [Текст] / Г.Н. Лиференко. – М.: Экзамен, 2015. – 184 с.
19. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 448 с.
20. Лобанова, Е.Н. Финансовое обоснование стратегических решений в российских корпорациях [Текст] / Е. Н. Лобанова, В. Л. Паламарчук, В.Б. Минасян. – М.: Дело, 2012. – 514 с.
21. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия [Текст] / Л.В. Прыкина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 407 с.
22. Раицкий, К.А. Экономика предприятия [Текст] / К.А. Раицкий. – М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2015. – 387 с.
23. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 425 с.
24. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами [Текст] / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 257 с.
25. Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятий [Текст] / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 296 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1



Приложение 2

image not found or type unknown



Приложение 3

image not found or type unknown



ПОСЛЕДНЯЯ СТРАНИЦА ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Выпускная квалификационная работа выполнена мною самостоятельно под руководством научного руководителя. На все использованные в работе материалы из неопубликованных и опубликованных документальных и аналитических источников даны ссылки.

Халуева Е.А. _____

(Ф.И.О.) (подпись)

«07» июня 2018г.

Я, Халуева Елена Анатольевна, даю согласие разместить в открытом доступе в электронно-библиотечной системе Академии МУБИНТ выполненную мною выпускную квалификационную работу по теме «Особенности формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности, её место в системе бухгалтерского учета».

Халуева Е.А. _____

(Ф.И.О.) (подпись)

«07» июня 2018г.