

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «Псковский государственный университет»

Колледж Псков ГУ

ОТЧЕТ
ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ
ПМ 04 Составление и использование бухгалтерской отчетности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Обучающейся гр. _____

Организация: _____

Наименование места прохождения
практики

Бухгалтерия

Руководитель практики

Оценка _____

Псков, 2023 г.

ОТЗЫВ
о прохождении производственной практики

Обучающаяся _____

Группы _____ проходила практику

с _____ 2023 г. по _____ 2023 г. в _____,

1. Уровень теоретической подготовки, готовность к выполнению работы по специальности _____

2. Результаты работы _____

Степень ответственности, дисциплинированности _____

Личные и деловые качества _____

Качество дневника по практике _____

Качество отчета по практике _____

Рекомендации _____

Рекомендуемая оценка по практике _____

Руководитель практики от организации

Директор: _____ (И.О. Фамилия)

М.П.

« _____ » _____ 2023 г.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «Псковский государственный университет»

Колледж ПсковГУ

ДНЕВНИК
ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ

ПМ 04 Составление и использование бухгалтерской отчетности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Обучающейся _____ группы

Руководитель практики от Колледжа ПсковГУ: Костина Н.В.

Руководитель практики от организации: _____

Псков, 2023 г.

М.П

(со второй страницы)

№ п/п	Дата	Наименование работ	Место прохождения практики (рабочее место)	Отметка руководителя практики от организации о выполнении работ	Подпись руководителя
1	30.03.2023	1 Ознакомиться с деятельностью организации. 2. Ознакомиться с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте. 3. Ознакомиться с учредительными документами и Уставом. 4. Ознакомиться с приказом об учетной политике организации.	Бухгалтерия		
2	31.03.2023	Ознакомиться с порядком ведения счетов аналитического и синтетического учета, Главной книги. Изучить регистры учета, на основе которых составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность.	Бухгалтерия		
3	03.04.2023	Форма №1 «Бухгалтерский баланс». Форма №2 «Отчет о финансовых результатах». Форма №3 «Отчет об изменениях капитала». Форма №4 «Отчет о движении денежных средств». Форма №5 «Приложение к балансу и отчету о финансовых результатах».	Бухгалтерия		
4	04.04.2023	Изучение форм налоговой отчетности, порядок и сроки ее предоставления в налоговые органы	Бухгалтерия		

5	05.04.2023	Изучение форм статистической отчетности, порядок и сроки ее предоставления	Бухгалтерия		
6	06.04.2023	Дать анализ имущественного положения, рассчитать показатели финансовой устойчивости, ликвидности. Анализ структуры и динамики прибыли, расчет показателей рентабельности.	Бухгалтерия		
7	07.04.2023	Анализ структуры капитала, расчет коэффициента движения и эффективности использования.	Бухгалтерия		
8	10.04.2023	Анализ денежных потоков	Бухгалтерия		
9	11.04.2023	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, основных средств, материальных ресурсов	Бухгалтерия		
10	12.04.2023	Оформление отчета по производственной практике	Бухгалтерия		

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ ПО ПРАКТИКЕ

ФИО

обучающейся(гося) на 4 курсе по специальности СПО

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

успешно прошел(ла) производственную практику по профессиональному модулю ПМ 04 Составление и использование бухгалтерской отчетности

в объеме 72 часа, с «__» ____ 20__ г. по «__» ____ 20__ г.

В организации _____

наименование организации, юридический адрес

Виды и качество выполнения работ

Виды и объем работ, выполненных обучающимся во время практики	Качество выполнения работ в соответствии с технологией и требованиями организации, в которой проходила практика (освоен/не освоен)
Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период	Освоены
Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки	Освоены
Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности установленные законодательством сроки	Освоены
Проводить контроль и анализ информации об активах и финансово-положения организации, ее платежеспособности и доходности	Освоены
Принимать участие в составлении бизнес-плана	Освоены
Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков	Освоены
Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	Освоены
Оформление отчета по практике	Освоены

Характеристика учебной и профессиональной деятельности обучающегося во время учебной / производственной практики - прилагается.

Руководитель практики от ОУ _____

Руководитель практики от организации

базы практики _____

«__» ____ 20__ г.

Содержание

Введение.....	8
1 Составление бухгалтерской отчетности.....	9
1.1 Общие положения и основные принципы формирования бухгалтерской отчетности.....	9
1.2 Процедуры, предшествующие заполнению форм бухгалтерской отчетности...12	
1.3 Формы и этапы составления бухгалтерской отчетности.....	14
1.4 Налоговая отчетность.....	21
1.5 Статистическая отчетность.....	29
2 Использование бухгалтерской отчетности.....	30
2.1 Анализ «Бухгалтерского баланса».....	30
2.2 Анализ «Отчета о финансовых результатах».....	36
2.3 Анализ «Отчета об изменениях капитала».....	40
2.4 Анализ «Отчета о движении денежных средств».....	42
2.5 Анализ «Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».....	44
Заключение.....	47
Список использованных информационных источников.....	49
Приложения.....	50

Введение

В период с 30.03.2023 г. по 12.04.2023 г., мною пройдена производственная практика по профессиональному модулю ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности» в ООО «Севзапинвест», расположенном по адресу: 180000, Псковская область, город Псков, ул. Некрасова, д.1.

Целью производственной практики является приобретение первоначального практического опыта составления и использования бухгалтерской отчетности в организации.

Основными задачами практики по получению первичных профессиональных умений и навыков являются:

- рассмотреть общие положения и основные принципы формирования бухгалтерской отчетности;
- описать процедуры, предшествующие заполнению форм бухгалтерской отчетности;
- раскрыть формы и этапы составления бухгалтерской отчетности;
- охарактеризовать налоговую отчетность;
- описать статистическую отчетность;
- Анализ «Бухгалтерского баланса»;
- Анализ «Отчета о финансовых результатах»;
- Анализ «Отчета об изменениях капитала»;
- Анализ «Отчета о движении денежных средств»;
- Анализ «Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»;
- Подготовить отчет по практике.

Отчет по практике содержит введение, основную часть, заключение, список использованных информационных источников, приложения.

1 Составление бухгалтерской отчетности

1.1 Общие положения и основные принципы формирования бухгалтерской отчетности

Название организации – Общество с ограниченной ответственностью «Севзапинвест». Юридический адрес рассматриваемого ресторана – 180000, Псковская область, город Псков, ул. Некрасова, д.1. Руководитель организации: генеральный директор Загоруй Николай Иванович.

Назначение (миссия) ООО «Севзапинвест» – Получение максимальной прибыли от услуг, и удовлетворение потребностей клиентов. Правовые основания деятельности ООО «Севзапинвест» - устав, лицензия, свидетельство о государственной регистрации. Отраслевая принадлежность ООО «Севзапинвест» по ОКВЭД – 56.10 «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания».

Компания ООО «Севзапинвест» открылась в 2003 году и начала заниматься ресторанной деятельностью, потом в свой спектр услуг они решили добавить проведение мастер - классов. С 2004 года компания уже полностью функционировала и была на стадии стабильности. Ресторан «Севзапинвест», имеет разнообразные цеха, специализирующиеся по видам перерабатываемого сырья и изготавливаемой продукции: цех заготовительный, овощной, холодный, горячий, суши-бар.

Цеха подразделяют на заготовочные, и доготовочные. В каждом цехе организуют технологическую линию – участок производства, оснащенный необходимым оборудованием для определенного технологического процесса. В заготовочном цехе ресторана производят механическую обработку мяса, рыбы, птицы, овощей и выработку полуфабрикатов для снабжения ими других доготовочных цехов предприятия. В доготовочном цехе производят салаты, холодные и горячие закуски из мяса, рыбы, овощей, нарезка, роллы. Готовят бульоны, вторые блюда, гарниры, супы, доводят до готовности полуфабрикаты.

Предприятие имеет линейно-функциональную организационную структуру, основу которого составляет специализация управленческой деятельности по функциональным подсистемам компании. Организационную структуру ООО «Севзапинвест» можно увидеть на рисунке 1.



Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Севзапинвест»

Шеф-повар организует и контролирует работу производства. Основными направлениями его деятельности являются: формирование меню; планирование и отбор необходимого сырья и материалов; контроль качества приготовления и подачи блюд; контроль хранения сырья, полуфабрикатов и готовой продукции; проведение тренингов с персоналом производства и зала; внедрение изменений в работу производства.

Менеджер зала является организатором всей работы в торговом зале ресторана. Основная задача менеджера по обслуживанию заключается в доброжелательном приеме гостей, в своевременном им предоставлении всего, чем располагает ресторан,- уют, вкусные блюда, приятная музыка, и, конечно же, высокий уровень сервиса. Причем все это нужно организовать так, чтобы гости чувствовали себя комфортно, не нуждались ни в чем. Трудовой коллектив наряду с администрацией принимает участие в управлении рестораном и представляет собой

совокупность людей, связанных между собой единством целей, совместным трудом по производству продукции, реализации и организации ее потребления.

Для дальнейшего рассмотрения более полной характеристики данного предприятия необходимо провести анализ основных организационно – экономических показателей деятельности на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленной в Приложениях 1 и 2. Основные организационно – экономические показатели деятельности организации рассчитаны в Таблице 1.

Таблица 1 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «Севзапинвест» за 2021–2022 гг.

Показатели	2022 г.	2021 г.	Изменение (ст.2ст.3)	Темп прироста (ст.6-100) %	Темп роста (ст.2/ст.3 *100%), %
1	2	3	4	5	6
1. Выручка, тыс. руб.	222 263	247 651	- 25 388	89,75	- 10,25
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	202 057	225 137	- 23 080	89,75	- 10,25
3. Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр.7-стр.8)	1 711	530	1 181	322,83	222,83
4. Текущий налог на прибыль, тыс. руб. (стр.4*20%)	342	106	236	322,64	222,64
5. Чистая прибыль, тыс. руб. (стр.3стр.4)	1 369	424	945	322,88	222,88
6. Численность работников, человек	24	21	+ 3	+ 14,29	114,29
7. Валовая прибыль, тыс. руб. (стр.1стр.2)	20 205	22 514	- 2 309	89,74	- 10,26
8. Коммерческие расходы	18 494	21 984	- 3 490	84,12	- 15,88
9. Рентабельность продаж, %:					
Общая (стр.3/стр.1)	0,77	0,21	0,56	-	-
Расчетная (стр.5/стр.1)	0,62	0,17	0,45		

Технико-экономические показатели из таблицы 1 говорят о том, что в 2022 году ООО «Севзапинвест» осуществляла свою деятельность намного эффективнее, чем за 2021 год. Увеличение показателей прибыльности предприятия свидетельствуют: о снижении затрат на единицу или один рубль продукции, о росте объема производства и росте цен на товары при улучшении ее качества. Что является положительным фактором в деятельности организации. Выбранная

организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленной стоимости и имущества, показателей финансового состояния организации.

Учетная политика ООО «Севзапинвест» является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Учетная политика организации формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. При формировании учетной политики раскрываются способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователями бухгалтерской отчетности.

Для проведения эффективной оптимизации платежей по налогу на прибыль выбранный способ налогового учета обеспечивает минимально допустимую налоговым законодательством оценку доходов и налогооблагаемой прибыли.

Хозяйственные операции, регистрируемые в бухгалтерском учете ООО «Севзапинвест», после проверки и таксировки первичных учетных документов обобщаются в специальных таблицах в установленной последовательности.

Таким образом, внедрение технических средств приема, передачи, хранения и обработки информации без нарушения основных принципов ведения учета дает возможность совершенствовать формы представления информации, освободить бухгалтера от трудоемких, монотонных операций группировки данных, подсчета итогов, заполнения регистров бухгалтерского учета. Однако, стоит отметить, что в компании ведется учет на устаревшей версии 1С: Бухгалтерия версии 7.

1.2 Процедуры, предшествующие заполнению форм бухгалтерской отчетности

Учетные регистры служат важным средством систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, и отражения на счетах синтетического и аналитического учета. Данные о хозяйственных операциях в первичных учетных документах, сгруппированные по

определенным признакам, позволяют получить необходимые учетные показатели, сведения, используемые для составления бухгалтерской отчетности.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждаются руководителем ООО «Севзапинвест» по представлению бухгалтера. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

В ООО «Севзапинвест» применяется автоматизированная форма учета, созданная на базе использования ЭВМ.

Формы получаемых с применением компьютеров регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несущественно отличаются от привычных для бухгалтера.

И поскольку предприятие ООО «Севзапинвест» относится к малому бизнесу, то бухгалтерия использует всего два вида бухгалтерских учетных регистров – Журнал учета фактов хозяйственной деятельности (регистр синтетического учета) и ведомости учета соответствующих объектов (основных средств, производственных запасов и др.), являющиеся регистрами аналитического учета.

Журнал учета фактов хозяйственной деятельности заполняется бухгалтером организации либо непосредственно по данным первичных документов, либо по итоговым данным ведомостей (при значительном количестве хозяйственных операций). Данные указанного Журнала и ведомостей используются для составления баланса и других форм бухгалтерской отчетности.

В хронологическом учетном регистре ООО «Севзапинвест» - журнале регистрации хозяйственных операций - результаты фактов хозяйственной деятельности фиксируются по мере их возникновения. Запись в учетные регистры производится на основании должным образом оформленных бухгалтерских документов. Порядок записи зависит в основном от количества совершаемых ежедневно хозяйственных операций. В журнале отражается номер операции по порядку, дата совершения, содержание операции, бухгалтерская проводка (корреспонденция счетов) и сумма.

В «конце отчетного периода по всем записям, зарегистрированным в журнале, подсчитывается итоговый оборот по графе «Сумма общая». По окончании отчетного периода по каждому счету подсчитываются обороты по дебету и кредиту и выводятся предварительные остатки. Бухгалтерские действия, выполняемые на счетах, относятся к этапу главная книга. Главная книга – совокупность бухгалтерских счетов, открываемых организацией в течение отчетного периода, основная часть бухгалтерской информационной системы, в которой отражаются все объекты бухгалтерского наблюдения. Это синтетический, систематический учетный регистр. Главная книга открывается на год. В ней выводятся обороты по счетам, и подсчитывается конечный остаток. После заполнения счетов главной книги составляется оборотная ведомость, на основе которой составляется заключительный баланс. Дебетовые сальдо записываются в актив баланса, а кредитовые – в пассив. В заключительном балансе показатели основных и регулирующих счетов показываются одной строкой суммарно» [3].

Что касается заполнения налоговых регистров, то в ООО «Севзапинвест» при ведении бухгалтерского и налогового учета различий нет, поэтому налоговые регистры не ведутся. Налоговый кодекс Российской Федерации позволяет формировать данные налогового учета на основе регистров бухгалтерского учета. В регистрах бухгалтерского учета содержится достаточно информации для определения налоговой базы и в соответствии с требованиями статьи 313 Налогового кодекса РФ, ООО «Севзапинвест» вправе самостоятельно не дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, не формируя тем самым регистры налогового учета.

Такое положение объясняется рядом причин. Во-первых, сведения для налогового учета берутся из тех же первичных документов, которые используются для отражения операций в бухгалтерском учете. Во-вторых, из-за совпадения многих методов и способов оценки в налоговом и бухгалтерском учете составлять отдельные налоговые регистры нецелесообразно. Для расчета налоговой базы используются данные бухгалтерского учета.

1.3 Формы и этапы составления бухгалтерской отчетности

Поскольку ООО «Севзапинвест» по критериям относится к малым предприятиям, то порядок формирования бухгалтерской финансовой отчетности у нее льготный - по упрощенной системе, состоящей из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе организации (приложение А) указано, что в разделе «Внеоборотные активы» у нее имеется имущество в виде основных средств, которые составляют в 2020 г. – 827 тыс. руб., в 2021 г. – 600 тыс. руб., в 2022 г. – 372 тыс. руб.

Во втором разделе баланса организации имеется наличие и движение показателей по трем строкам, а именно:

1) В строке 1210 «Запасы» отражаются данные о сумме всех запасов и затрат организации и рассчитывается как сумма счетов 10 «Материалы», 26 «Общехозяйственные расходы», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 97 «Расходы будущих периодов». При этом приобретенные организацией товары для перепродажи и материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости, которые составляют в 2020 г. – 49047 тыс. руб., в 2021 г. – 55616 тыс. руб., в 2022 г. – 66997 тыс. руб.

2) По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражается сумма дебиторской задолженности клиентов, а также подотчетных лиц перед фирмой, которая не погашена отчетную дату. Рассчитывается данная строка как сумма дебетового сальдо счетов 60-2 «Расчеты по авансам выданным», 62-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 75-1 «Расчеты с учредителями», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», которые составляют в 2020 г. – 13196 тыс. руб., в 2021 г. – 27060 тыс. руб., в 2022 г. – 2720 тыс. руб.

3) По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются абсолютно ликвидные оборотные активы компании. Данные по строке

определяются как сумма дебетовых сальдо счетов 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета», которые составляют в 2020 г. – 1175 тыс. руб., в 2021 г. – 4719 тыс. руб., в 2022 г. – 1875 тыс. руб.

Строка 1600 «Баланс» бухгалтерского баланса - общий итог актива баланса ООО «Севзапинвест», а именно:

Строка 1200 «Итого по разделу I» + Строка 1200 «Итого по разделу II», которые составляют:

- в 2020 г. 827 тыс. руб. + 63630 тыс. руб. = 64457 тыс. руб.
- в 2021 г. 600 тыс. руб. + 87395 тыс. руб. = 87995 тыс. руб.
- в 2022 г. 372 тыс. руб. + 71592 тыс. руб. = 71964 тыс. руб.

По разделу III «Капитал и резервы» в балансе заполнены две строки:

1) Строка 1310 «Уставный капитал» представляет собой сумму средств, первоначально инвестированных учредителями организации и обеспечивающих начало ее хозяйственной деятельности и получение первого дохода. Строка 1310 = Кредитовое сальдо по счету 80 «Уставный капитал», которые составляют в 2020 г. – 10 тыс. руб., в 2021 г. – 10 тыс. руб., в 2022 г. – 10 тыс. руб.

2) По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» указана сумма нераспределенной прибыли по состоянию на отчетную дату. При этом по данной строке показывается прибыль, как прошлых лет, так и отчетного года. Нераспределенная прибыль – это часть чистой прибыли, которая не была распределена между учредителями и осталась в распоряжение фирмы. Строка 1370 заполняется в балансе ООО «Севзапинвест» на основании данных: Строка 1370 бухгалтерского баланса = Кредитовое сальдо пассивного субсчета счета 84-1 «Нераспределенная прибыль», которые составляют в 2020 г. – 328 тыс. руб., в 2021 г. – 482 тыс. руб., в 2022 г. – 2193 тыс. руб.

В IV разделе долгосрочные обязательства заполненная информация содержится по строке 1410 «Заемные средства» и определяется как:

Строка 1410 = Кредитовое сальдо по счету 67-2 «Долгосрочные займы» + 67-2-1 «Базовая сумма займа (без процентов)» + 67-2-2 «Проценты по долгосрочным

займам», которые составляют в 2020 г. – 28175 тыс. руб., в 2021 г. – 33130 тыс. руб., в 2022 г. – 20523 тыс. руб.

В V разделе краткосрочные обязательства по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражается общая сумма дебиторской задолженности. Рассчитывается как сумма кредитовых сальдо счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,

71 «Расчеты с подотчетными лицами», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», которые составляют в 2020 г. – 35944 тыс. руб., в 2021 г. – 54373 тыс. руб., в 2022 г. – 49238 тыс. руб.

Итоговый баланс составляет: 2020 г. – 64457 тыс. руб., 2021 г. – 87995 тыс. руб., 2022 г. - 71964 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах отражает последовательное формирование финансовых результатов деятельности организации нарастающим итогом за отчетный год.

Структура отчета о финансовых результатах содержит следующую информацию:

В поле 2110 «Выручка» ставится сумма выручки от основных видов деятельности, утвержденных в организации, за вычетом НДС и акцизов.

Это значение равно величине оборота по кредиту счета 90 «Выручка» за минусом дебетовых сумм по счету 90 субсчетам «НДС», «Акцизы», «Экспортные пошлины».

Доходы, полученные при осуществлении прочих видов деятельности, в состав выручки не входят, а учитываются в сумме прочих поступлений.

В графе 2120 «Себестоимость продаж» проставляется размер понесенных расходов при выполнении обычных видов деятельности.

Для заполнения этой графы берется сумма дебета счета 90 «Продажи» субсчета «Себестоимость продаж» в корреспонденции с кредитовым оборотом по счетам 26 «Общехозяйственные расходы». Значение в этой графе указывается в скобках.

Суммы, не включенные в расходы от обычных видов деятельности, учитываются в составе прочих расходов.

По данной строке ООО «Севзапинвест» отражает расходы в сумме 202057 тыс. руб. в прошлом и 225137 тыс. руб. в отчетном году.

Статья 2100 «Валовая прибыль» рассчитывается как выручка за отчетный период минус себестоимость. Если расчетная сумма получилась отрицательной, она пишется в скобках.

В прошлом году: $247651 - 225137 = 22514$ тыс. руб.

В отчетном году составили: $222263 - 202057 = 20206$ тыс. руб.

Как видно на представленной таблице, за анализируемый период прибыль резко сократилась.

В графе 2210 «Коммерческие расходы» пишется размер произведенных коммерческих расходов по основной деятельности. Для заполнения этой строки берется сумма по кредиту счета 90 «Выручка» субсчет «Себестоимость продаж» в корреспонденции с дебетовым оборотом по счету 44 «Расходы на продажу». Значение по строке 2210 пишется в скобках.

Графа 2220 «Управленческие расходы» учитываются расходы на управление организацией, если учетной политикой не предусмотрено их включение в себестоимость ТРУ, то есть если они списываются не на счет 20 «Основное производство» (25), а на счет 90-2 «Себестоимость продаж». Тогда по этой строке указывают дебетовый оборот по субсчету 90-2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

Графа 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» рассчитывается как разность между размером валовой прибыли и коммерческих расходов. Если сумма прибыли меньше нуля, то она указывается в скобках.

В прошлом году: $22514 - 21984 = 530$ тыс. руб.

В отчетном году составили: $20206 - 18494 = 1712$ тыс. руб.

Статья 2310 «Доходы от участия в других организациях» показывает размер поступлений от выполнения этих операций. Для заполнения этой статьи берется сумма по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»,

аналитика по выбранному виду дохода, в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». По данной статье организация ООО «Севзапинвест» доходов не имеет.

В графе 2330 «Проценты к уплате» показывается сумма процентов, уплаченная при пользовании полученными займами и кредитами.

Для заполнения строки берется сумма, отраженная по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы», аналитика по соответствующему виду расхода, в корреспонденции со счетами 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и 67 «Долгосрочные кредиты и займы».

Сумма в этой строке указывается в скобках.

В графе 2340 «Прочие доходы» пишется величина прочих доходов, уменьшенная на суммы НДС и акцизов. Также из этой величины отнимаются суммы, указанные в графах 2310 и 2320. Для заполнения этой строки берется сумма кредитового оборота по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета

«Прочие доходы». По данным строкам организация ООО «Севзапинвест» данных не имеет.

В статье 2350 «Прочие расходы» указывается сумма прочих расходов за вычетом расходов, указанных в статье 2330. Эта сумма указывается в скобках.

В графе 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» определяется прибыль по данным бухучета.

Эта сумма рассчитывается в следующем порядке: графа 2200 + графа 2310 + графа 2320 + графа 2340 – графа 2330 – графа 2350. Если результат расчета отрицательный, он указывается в скобках.

В 2022 году эту сумму составила: 1712 тыс. руб.; в 2021 году: 513 тыс. руб.

В статье 2410 «Текущий налог на прибыль» проставляется величина исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации.

В 2021 году сумма этой строки у организации была равна (106) тыс. руб., в 2022 г. была равна (342) тыс. руб.

В графе 2400 «Чистая прибыль (убыток)» определяется величина чистой прибыли или убытка предприятия. Эта строка рассчитывается так: графа 2300 –

графа 2410 + (-) графа 2430 – (+) графа 2450 + (-) графа 2460. В 2021 г.: 424 тыс. руб.; в 2022 г.: 1370

При значениях граф 2430, 2450, 2460 больше нуля их показатели прибавляются к сумме графы 2300, если меньше нуля – отнимаются. Если результат расчета отрицательный, он пишется в скобках. Значение графы 2400 должно равняться величине чистой прибыли или убытка по счетам 84 «Нераспределенная прибыль» (по итогам года) или 99 «Прибыли и убытки» (по итогам кварталов). В графе 2500 «Совокупный финансовый результат периода» показывается значение графы 2400, скорректированное на показатели граф 2510 и 2520. В ООО «Севзапинвест» суммы по строкам 2400 «Чистая прибыль (убыток)» и 2500 «Совокупный финансовый результат периода» идентичны. Отчет о финансовых результатах отражает прибыль или убыток и содержит информацию о доходности (Таблица 2).

Таблица 2 – Формирование финансового результата ООО «Севзапинвест» по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности

Код	Наименование показателя	Пояснения	Сумма
1	2	3	4
Стр. 2110	Выручка (Вр)	сч. 90/1 «Выручка»	128
Стр. 2120	(–) Себестоимость продаж (С)	сч. 90/2 "Себестоимость продаж"	317
Стр. 2100	(±) Валовая прибыль (убыток) ПВ = Вр – С	сч. 90/1 «Выручка» – сч. 90/3 «налог на добавленную стоимость» – сч. 90/2 "Себестоимость продаж"	(189)
Стр. 2210	(–) Коммерческие расходы (КР)	сч. 90/2 "Себестоимость продаж"	-
Стр. 2220	(–) Управленческие расходы (УР)	сч. 90/2"Себестоимость продаж"	-
Стр. 2200	(±) Прибыль (убыток) от продаж Пр = ПВ – УР – КР	сч. 90/9 «Прибыль/Убыток от продаж»	(189)
Стр. 2310,2320,2340	(+) Прочие доходы (Дпр)	сч. 91/1 «Прочие доходы»	-
Стр. 2330,2350	(–) Прочие расходы (Рпр)	сч. 91/2 «Прочие расходы»	(9)
Стр. 2300	(±) Прибыль (убыток) до налогообложения (Пб) Пб = Пр + Дпр – Рпр	сч. 99 «Прибыль и убытки» = сч. 90/9 «Прибыль / убыток от продаж» + сч.91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	(198)
Стр. 2410	(–) Текущий налог на прибыль	сч. 99/НП «Прибыль и убытки»	-

Стр. 2460	Прочее	сч. 99 «Прибыль и убытки»	2
Стр. 2400	(±) Чистая прибыль (убыток) Пч = Пб – Н	сч. 99 «Прибыль и убытки» сч. 84 «Нераспределенная прибыль»	(196)

Таким образом, в отчете о финансовых результатах изложена вся важная информация о доходах, расходах и финансовых результатах организации за весь анализируемый период.

Из-за различий между отечественным бухгалтерским учетом и зарубежным в нашей стране используются почти исключительно отечественные программы автоматизации бухгалтерского учета.

1.4 Налоговая отчетность

Учет расчетов с бюджетом ООО «Севзапинвест» ведется на счетах 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». В соответствии с Рабочим планом счетов к данным счетам бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом открыты субсчета по отдельным видам налогов, сборов и страховых взносов, которые представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Субсчета к счетам бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом

Счета бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом	Субсчета бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом
1. 68 «Расчеты по налогам и сборам»	1.1 68.01 «Налог на доходы физических лиц»; 1.2 68.02 «Налог на добавленную стоимость»; 1.3 68.04 «Налог на прибыль»; 1.4 68.06 «Земельный налог»; 1.5 68.08 «Налог на имущество» 1.6.68.10 «Прочие налоги и сборы»
2. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	2.1 69.01 «Расчеты по социальному страхованию»; 2.2 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»; 2.3 69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»; 2.4 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

На основе данных таблицы 4, ООО «Севзапинвест» является плательщиком таких видов налогов как НДФЛ, НДС, налог на прибыль организаций, земельный налог, налог на имущество организаций. Организация также является плательщиком экологических сборов. Данный вид расчетов с бюджетом учитывается на субсчете 68.10 «Прочие налоги и сборы». ООО «Севзапинвест» уплачивает в бюджет взносы по социальному страхованию, по пенсионному обеспечению, по обязательному медицинскому страхованию, а также является плательщиком взносов на травматизм. Все виды налогов, сборов и страховых взносов, которые уплачивает в бюджет организация рассмотрены на основе оборотно – сальдовых ведомостей по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», которые представлены в Приложении Ж и в Приложении И.

Рассмотрим осуществление бухгалтерского учета по каждому виду налогов и сборов, уплачиваемых организацией, а также их документальное оформление.

Рассмотрим особенности формирования хозяйственных операций по налогу на добавленную стоимость. Предприятие ООО «Севзапинвест» 28.05.2022 г. заключило договор с ООО «Л – Принт» на поставку офисной бумаги на сумму 30000 рублей, включая НДС 5000 рублей. ООО «Севзапинвест» 01.06.2022 г. перечислило аванс ООО «Л – Принт» в сумме 15000 рублей, включая НДС 2500 рублей. На основе перечисленного аванса ООО «Л – Принт» сформировало счет – фактуру № 1122 на аванс и выставило ООО «Севзапинвест». Затем ООО «Л – Принт» 04.06.2022 г. поставило ООО «Севзапинвест» офисную бумагу и выставило счет – фактуру № 2389 ООО «Севзапинвест», затем ООО «Севзапинвест» полностью оплатило поставку. Отразим данные хозяйственные операции по входящему НДС следующими бухгалтерскими записями, которые представлены в Приложении К.

На основе данных Приложения К выявлено, что ООО «Севзапинвест» приобретает офисную бумагу у ООО «Л – Принт» предварительно перечислив аванс. ООО «Л – Принт», в свою очередь, выставляет счет – фактуру № 1122 на аванс, а затем, поставив материалы, выставляет счет – фактуру № 2389 на общую

сумму поставки. Таким образом, из данных бухгалтерских записей видно, что сумма входящего НДС принята к вычету ООО «Севзапинвест», а НДС с аванса восстановлен. Также, ООО «Севзапинвест» оплатило оставшуюся сумму за материалы и погасило задолженность перед поставщиком.

Предприятие ООО «Севзапинвест» 25.05.2022 г. заключило договор с ООО «Максимум» на поставку мяса говядины на сумму 37000 рублей, включая НДС 6167 рублей. ООО «Севзапинвест» 27.05.2022 г. получило аванс от ООО «Максимум» в размере 11100 рублей, включая НДС 1850 рублей. На основе перечисленного аванса ООО «Севзапинвест» формирует счет – фактуру № 5760 на аванс и выставляет ООО «Максимум». Затем ООО «Севзапинвест» 02.06.2022 поставило мяса говядины ООО «Максимум» и выставило счет – фактуру № 6479 ООО «Максимум», затем ООО «Максимум» полностью оплатило поставленное мясо. Отражение данных хозяйственных операций по исходящему НДС представлено в таблице 4.

Таблица 4 – Корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по исходящему НДС в ООО «Севзапинвест»

Дата	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
27.05.2022	ООО «Севзапинвест» получило аванс от ООО «Максимум»	11100	51 «Расчетные счета»	62.02 «Расчеты по авансам полученным»
27.05.2022	Начислен НДС с аванса	1850	62.02 «Расчеты по авансам полученным»	68.02 «Налог на добавленную стоимость»
02.06.2022	ООО «Севзапинвест» отгрузило мясо ООО «Максимум» и получило выручку от реализации	37000	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.01 «Выручка»
02.06.2022	Начислен НДС с отгруженного ООО «Максимум» мяса	6167	90.03 «Налог на добавленную стоимость»	68.02 «Налог на добавленную стоимость»
02.06.2022	НДС с полученного аванса принят к вычету	1850	68.02 «Налог на добавленную стоимость»	62.02 «Расчеты по авансам полученным»
02.06.2022	Аванс от ООО «Максимум» зачтен	11100	62.02 «Расчеты по авансам полученным»	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Исходя их данных таблицы 5 можно сделать вывод, реализуя свой товар ООО «Севзапинвест» выставляет счет – фактуру № 5760 на аванс, полученный от покупателя, затем после отгрузки мяса выставляет счет – фактуру № 6479 на общую сумму реализации. После выставленного счета – фактуры НДС с полученного аванса ООО «Севзапинвест» принимает к вычету. Соответственно, аванс от ООО «Максимум» зачитывается ООО «Севзапинвест»

На основе рассмотренных хозяйственных операций по входящему и исходящему НДС, можно сделать вывод о том, что сумма исходящего НДС, который начислен ООО «Севзапинвест» после реализации мяса ООО «Максимум» составляет 6167 рублей. Сумма входящего НДС, который начислен ООО «Л – Принт» при поставке материалов ООО «Севзапинвест», составляет 5000 рублей. При начислении налога на добавленную стоимость ООО «Севзапинвест» исходящий НДС уменьшает на сумму входящего НДС. Таким образом, в отчетном периоде у ООО «Севзапинвест» образовалась задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость, соответственно, НДС к уплате составляет 1167 рублей (6167 руб. – 5000 руб.).

ООО «Севзапинвест» производит уплату НДС ежеквартально равными долями не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Также организация формирует декларацию по НДС и сдает ее в налоговую инспекцию не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, которым является квартал.

Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным. Годовую декларацию по налогу на прибыль организаций ООО «Севзапинвест» представляет в контролирующие органы не позднее 28 марта года, следующего за отчетным.

В таблице 5 рассмотрены особенности формирования хозяйственных операций по налогу на прибыль организаций.

Таблица 5 – Корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций в ООО «Севзапинвест»

Дата	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
31.03.2022	Отражена прибыль за 1 квартал 2022 года	40088729	99 «Прибыли и убытки»	90.9 «Продажи»
31.03.2022	Начислен налог на прибыль организаций	8145275	99 «Прибыли и убытки»	68.04 «Налог на прибыль»
04.04.2022	Перечислен в бюджет налог на прибыль организаций	8145275	68.04 «Налог на прибыль»	51 «Расчетные счета»

Исходя из данных таблицы 5, можно сделать вывод о том, что в ООО «Севзапинвест» существует разница между бухгалтерским и налоговым учетом, а именно, по итогам 1 квартала в бухгалтерском учете отражена прибыль до налогообложения, которая составляет 40088729 рублей, соответственно, налог на прибыль составил бы в бухгалтерском учете 8017746 рублей ($40088729 \text{ руб.} \cdot 20\%$). ООО «Севзапинвест» произвело в 1 квартале расходы на рекламу, представительские и командировочные расходы.

В соответствии с пунктом 2 статьи 264 НК РФ представительские расходы не должны превышать 4 % от расходов на оплату труда. В соответствии с пунктом 4 статьи 264 НК РФ норматив расходов на рекламу составляет 1 % от выручки организации, а также в соответствии с пунктом 1 статьи 217 НК РФ норматив командировочных расходов не должен превышать 700 рублей в сутки на 1 работника.

Данные виды расходов за отчетный период в бухгалтерском учете превысили норму, поэтому, для того чтобы рассчитать текущий налог на прибыль, необходимо учесть налоговую разницу.

За 1 квартал для целей налогообложения ООО «Севзапинвест» установлены нормы на представительские расходы – 5460042 рубля ($136501050 \cdot 4\%$), поскольку расходы на оплату труда в организации составили за 1 квартал 136501050 рубля. Норма расходов на рекламу для целей налогового учета составляет 1406315 рублей ($140631500 \cdot 1\%$), где 140631500 рублей – это выручка ООО «Севзапинвест» за 1 квартал 2022 года. Норма суточных командировочных расходов на 1 человека – 700 рублей. Однако, за 1 квартал 2022 года в бухгалтерском учете представительские

расходы составили 6050000 рублей, расходы на рекламу – 1410000 рублей, а в командировку за отчетный период было отправлено 8 сотрудников на 10 дней, соответственно, командировочные расходы исходя из нормы должны быть 56000 рублей (10 дней · 700 руб. · 8 чел.), а составили 100000 рублей.

Рассчитаем налоговую разницу:

- Представительские расходы – 589958 рублей (6050000 руб. – 5460042 руб.);
- Расходы на рекламу – 3685 рублей (1410000 руб. – 1406315 руб.);
- Командировочные расходы – 44000 рублей (100000 руб. – 56000 руб.).

Исходя из налоговой разницы рассчитаем налог на прибыль, который составит 127529 рублей (589958 руб. + 3685 руб. + 44000 руб.) · 20 %.

Таким образом, текущий налог на прибыль за 1 квартал 2022 года будет равен 8145275 рублей (8017746 руб. + 127529 руб.).

На основе данных таблицы 5 выявлено, что при начислении налога на прибыль за 1 квартал 2022 года у ООО «Севзапинвест» возникла кредиторская задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль.

Начисление налога на прибыль организаций ООО «Севзапинвест» осуществляет посредством счета 99 «Прибыли и убытки» бухгалтерского учета. На данном счете отражаются суммы финансового результата организации.

Затем организация уплачивает налог на прибыль в бюджет, сумма которого составляет 8145275 рублей в срок до 28 числа месяца, следующего за отчетным, и тем самым погашает задолженность перед бюджетом, что соответствует нормам законодательства.

Рассмотрим особенности формирования хозяйственных операций по налогу на доходы физических лиц, а также отражение в учете начислений по страховым взносам и их выплат.

Так, в данной организации работает начальник цеха Лукьянов И. В., оклад которого в 1 квартале 2022 года оставляет 45000 рублей в месяц. У данного сотрудника есть 2 несовершеннолетние дочери, поэтому бухгалтер должен применить в отношении данного работника стандартный налоговый вычет, который

составляет 1400 рублей на первого ребенка, а также 1400 на второго. Поэтому, стандартный налоговый вычет у начальника цеха ООО «Севзапинвест» составит 2800 рублей, и на эту сумму бухгалтер уменьшит налоговую базу, которой является сам оклад при расчете НДФЛ для удержания. При расчете страховых взносов бухгалтерия берет в расчет 22 % от оклада на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование 5,1 %, на обязательное социальное страхование 2,9 %, а также 0,2 % от несчастных случаев на производстве.

Аванс сотрудникам выплачивается 28 числа каждого месяца в размере 30 % от оклада, а заработная плата в ООО «Севзапинвест» выплачивается 13 числа каждого месяца. Аванс начальника цеха составит 13500 рублей ($45000 \cdot 30\%$), тогда за январь 2022 года налогооблагаемый доход составит 42200 рублей ($45000 \text{ руб.} - 2800 \text{ руб.}$), а сумма налога на доходы физических лиц, которая будет удержана и перечислена в бюджет составит 5486 рублей ($42200 \text{ руб.} \cdot 13\%$). Взносы на обязательное пенсионное страхование составят 9900 рублей ($45000 \text{ руб.} \cdot 22\%$), на обязательное медицинское страхование 2295 рублей ($45000 \text{ руб.} \cdot 5,1\%$), на обязательное социальное страхование составят 1305 рублей ($45000 \text{ руб.} \cdot 2,9\%$), а взносы от несчастных случаев на производстве составят 90 рублей ($45000 \text{ руб.} \cdot 0,2\%$). В таблице 6 сформированы бухгалтерские записи по начислению, удержанию и выплате заработной платы начальнику цеха Лукьянову И. В.

Таблица 6 – Корреспонденции счетов по учету расчетов с персоналом по оплате труда и по учету расчетов с бюджетом по НДФЛ в ООО «Севзапинвест»

Дата	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
28.01.2022	Выплачен аванс Лукьянову И. В. за январь	13500	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»
31.01.2022	Начислена заработная плата Лукьянову И. В. за январь	45000	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
13.02.2022	Выплачена заработная плата Лукьянову И. В. за январь	26014	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»
13.02.2022	Удержан НДФЛ с	5486	70 «Расчеты с	68.01 «Налог на

	заработной платы Лукьянова И. В.		персоналом по оплате труда»	доходы физических лиц»
13.02.2022	Перечислен НДФЛ в бюджет	5486	68.01 «Налог на доходы физических лиц»	51 «Расчетные счета»

На основе данных таблицы 6 выявлено, что при начислении заработной платы у ООО «Севзапинвест» возникла кредиторская задолженность перед сотрудником, а также перед бюджетом по выплате налога на доходы физических лиц. После данных хозяйственных операций организация погасила задолженность перед бюджетом, а также полностью произвела выплату заработной платы начальнику цеха Лукьянову И. В. Рассмотрим особенности формирования хозяйственных операций по налогу на имущество. В качестве налоговой базы по налогу на имущество организаций ООО «Севзапинвест» учитывает недвижимое имущество, находящееся на балансе организации по среднегодовой стоимости. ООО «Севзапинвест» начисляет налог на имущество на здание производственного цеха за 1 квартал 2022 года.

Средняя стоимость имущества за 1 квартал составляет 475000 рублей (1900000 руб. / 4). Таким образом, налог на имущество организаций составит 10450 рублей (475000 руб. · 2,2 %). Бухгалтерские записи по налогу на имущество организаций ООО «Севзапинвест» представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций в ООО «Севзапинвест»

Дата	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
31.03.2022	Начислен налог на имущество организаций	10450	20 «Основное производство»	68.08 «Налог на имущество»
15.04.2022	Перечислен в бюджет налог на имущество организаций	10450	68.08 «Налог на имущество»	51 «Расчетные счета»

Исходя из данных таблицы 7 можно сделать вывод о том, что за 1 квартал 2022 года бухгалтер ООО «Севзапинвест» начислил налог на имущество в размере 10450 рублей и у организации образовалась задолженность перед бюджетом. После

чего организация перечислила в бюджет сумму налога на имущество и тем самым погасила кредиторскую задолженность.

Таким образом, ООО «Севзапинвест» уплачивает налог на имущество организаций за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев нарастающим итогом не позднее 35 календарных дней с даты окончания соответствующего налогового периода. За год организация уплачивает налог не позднее 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. ООО «Севзапинвест» по итогам налогового периода, которым является календарный год, формирует декларацию по налогу на имущество организаций и представляет ее в налоговую инспекцию не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.

1.5 Статистическая отчетность

ООО «Севзапинвест» представляет в территориальное управление Федеральной службы государственной статистики список документов, который представлен в таблице 8. Эти списки были составлены с использованием интернет-ресурса сайта Псковстата. Ресурс автоматически идентифицируется по номеру Всероссийского классификатора предприятий и организаций - ОКПО - составляет список форм отчетности, которые организация обязана представлять в Псковстат, а также формирует график представления всех форм отчетности.

Таблица 8 - Формы отчетности ООО «Севзапинвест»

№	Форма	Предоставление				
	ОКУД	индекс	название	Приказ Росстата	периодичность	срок
1	060901 2	2-ТП (воздух)	Сведения об охране атмосферного воздуха	от 2012.08.09 № 441	Годовая, за 2021 год	22 января после отчетного периода
2	060901 1	2-ТП-воздух (срочная)	Сведения об охране атмосферного воздуха	от 2011.07.29 № 336	Полугодовая, за 1 полугодие 2022 года	
3	060903	4-ОС	Сведения о текущих	от	Годовая, за 2021	25 января

0		затратах на охрану окружающей среды и экологических платежах	2013.08.06 № 309	год	после отчетного периода
---	--	--------------------------------------------------------------	---------------------	-----	-------------------------

Отчетность предоставляет необходимую информацию для правительства. Данные отчетности позволяют отслеживать динамику объемов промышленного производства и продукции других отраслей народного хозяйства, оценивать сложность развития страны и регионов, изучать взаимосвязь различных форм собственности по отраслям и регионам, а также сравнить показатели деятельности государственных и негосударственных предприятий и организаций.

2 Использование бухгалтерской отчетности

2.1 Анализ «Бухгалтерского баланса»

Финансовое состояние предприятия в значительной мере зависит от целесообразности вложения финансовых ресурсов в активы. Актив баланса содержит сведения о размещении имеющихся в распоряжении предприятия капиталов, т.е. об их вложениях в конкретное имущество и материальные ценности, о вложениях капитала, связанных с финансовыми операциями, и об остатках свободной денежной наличности [14].

Оценка структуры актива бухгалтерского баланса ООО «Севзапинвест» приведена в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ актива бухгалтерского баланса ООО «Севзапинвест»

Статьи актива	2022 г.		2021 г.		2020 г.		Изменения		Темп роста, % (ст.2/ст.6*100 %)
	тыс. руб.	Уд. вес%	тыс. руб.	Уд. вес %	тыс. руб.	Уд. вес %	тыс. руб.	Уд. вес %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Активы									
Внеоборотные активы	372	0,52	600	0,68	827	1,28	- 228	- 0,16	44,98
Оборотные активы, в	71 592	99,48	87 395	99,32	63 630	98,72	- 15 803	+ 0,16	112,51

том числе:									
запасы	66 997	93	55 616	63,21	49 047	76,09	+11 381	+29,79	136,60
НДС	-	-	-	-	212	0,33	-	-	-
дебиторская задол-ть	2 720	3,78	27 060	30,75	13 196	20,48	- 24 340	- 26,97	20,61
Ден. средства	1 875	2,61	4 719	5,36	1 175	1,82	- 2 844	- 2,75	159,57
Валюта баланса, всего	71 964	100	87 995	100	64 457	100	- 16 031	-	111,65

Горизонтальный анализ актива баланса предприятия показывает, что при общем снижении имущества на 16 031 тыс. руб. произошли изменения в его структуре. Так, внеоборотные активы в отчетном периоде уменьшились на 228 тыс. руб., или 38% ($372/600*100\%-100$) за счет снижения основных средств при одновременном отсутствии движения нематериальных и прочих внеоборотных активов по сравнению с предыдущим годом. Вследствие этого удельный вес основных средств во внеоборотных активах не изменился и составил на конец года 0,52%. Это негативно может сказаться на результатах финансовохозяйственной деятельности ООО «Севзапинвест». Организации необходимо обновить оборудование, снизить амортизацию основных средств, дополнительно осуществить целесообразные и эффективные финансовые вложения.

В активах предприятия наибольший удельный вес составляют оборотные (текущие) активы (99,32%), и их доля в общей сумме хозяйственных средств имеет тенденцию роста, что является положительным фактором, способствующим ускорению оборачиваемости средств, инвестированных в общий капитал предприятия.

Величина оборотных активов на конец года уменьшились на 15 803 тыс. руб. за счет уменьшения дебиторской задолженности и денежных средств. Так, по дебиторской задолженности имеется снижение на 24 340 тыс. руб., или 89,95% ($2720/27060*100\%-100$), что положительно характеризует баланс предприятия, поскольку дебиторская задолженность показывает отвлечение средств из оборота организации и, следовательно, уменьшается кредитование других организаций. Для проведения процедуры по управлению дебиторской задолженностью организации не помешает разработать способы реализации товаров с непрерывным

поступлением денежных средств, а также, эффективное взаимодействие с контрагентами для получения долгов и оптимизация структуры организации.

Снижение по денежным средствам, наиболее ликвидным активам, на 2 844 тыс. руб., или 60,27% ($1875/4719*100\%-100$) является отрицательным фактором, поскольку у ООО «Севзапинвест» отсутствуют краткосрочные финансовые вложения. К рекомендациям по увеличению потоков денежных средств можно отнести: создание стимулов клиентам для быстрой оплаты по счетам; разделение поставщиков на категории по степени их важности для деятельности и прибыльности компании; рассмотрение различных схем платежей по счетам; анализ цен и объемов реализуемых товаров; снижение общехозяйственных расходов; уменьшение выплат дивидендов; изыскание дополнительных финансовых ресурсов; изучение возможности рефинансирования кредитов в других банках.

Рост величины материальных активов за 2022 год на 11 381 тыс. руб., или 20,46% ($66997/55616*100\%-100$) говорит о том, что на предприятии имеются возможности наращивания основной деятельности. С другой стороны, рост товарных запасов на последние три года является фактором отрицательным, поскольку спрос на товары снизился и тем самым наблюдается снижение товарооборота на конец года.

Таблица 10 – Анализ пассива бухгалтерского баланса ООО «Севзапинвест» за 2020-2022 гг.

Статьи пассива	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Изменения	Темп роста, % (ст.2/ст.4*100)
1	2	3	4	5	6
1.Всего источников, тыс. руб.	71 964	87 995	64 457	- 16 031	111,65
В том числе:					
2.Собственные, тыс. руб.	2 203	492	3 068	+ 1 711	71,81
в % ко всем источникам	3,06	0,56	4,76	+ 2,5	-
Из них:					
2.1 Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10	-	100
в % ко всем источникам в % к собственным	0,01	0,01	0,02	0	-
	0,45	2,03	0,33	- 1,58	-
2.2 Нераспределенная прибыль					

(непокрытый убыток), тыс. руб. в % ко всем источникам в % к собственным	2 193 3,05 99,55	482 0,55 97,97	3 058 4,74 99,67	+ 1 711 + 2,5 + 1,58	71,71 - -
3. Заемные, тыс. руб. в % ко всем источникам	69 761 96,94	87 503 99,44	61 389 95,24	- 17 742 - 2,5	113,64 -
Из них:					
3.1 Долгосрочные обязательства, тыс. руб. в % ко всем источникам в % к заемным	20 523 28,52 29,42	33 130 37,65 37,86	8 307 28,40 29,82	- 12 607 - 9,13 - 8,44	112,10 - -
3.2 Кредиторская задолженность, тыс. руб. в % ко всем источникам в % к заемным	49 238 68,42 70,58	54 373 61,79 62,14	43 082 66,84 70,18	- 5 135 + 6,63 + 8,44	114,29 - -

Снижение величины заемных источников напрямую связано с долгосрочными обязательствами, внутри которых уменьшилась задолженность долгосрочных заемных средств на 12 607 тыс. руб., а также за счет уменьшения кредиторской задолженности на 5 135 тыс. руб. Данный фактор характеризует финансово-хозяйственную деятельность ООО «Севзапинвест» положительно.

Так как уменьшилась задолженность организации перед учредителями по займам и процентам по дивидендам, снижалась задолженность покупателей за отгруженные и реализованные товары, оказанные услуги. Для дальнейшего рационального соотношения заемных источников и собственных необходимо:

- а) определить тот объем, до которого привлечение заемных средств является безопасным;
- б) определить допустимые и наилучшие условия кредитования;
- в) формировать наиболее выгодную кредитную политику;
- г) формировать размер кредитоспособности и кредитного резерва;
- д) снизить налоговую нагрузку.

Доля собственных источников выросла на 2,5% и составила 3,06% на конец года, в то время как удельный вес заемных средств составил 96,94%. Таким образом, предприятие в целом зависит от внешних источников финансирования, что является негативным фактором в работе предприятия. Потому как собственный капитал обеспечивает более устойчивое финансовое состояние и снижение риска банкротства, является основой самостоятельности и независимости, инвестируется

на долгосрочной основе. Преобладание заемных средств в валюте баланса свидетельствует о низком буфере, который защищает кредиторов от убытков и риска потери капитала. Чтобы избежать последствий, необходимо учесть такие рекомендации, как: анализ целесообразности и необходимости в собственных источниках финансирования; увеличение доли уставного капитала; привлечение участников в уставный капитал; рациональное и эффективное распределение прибыли, ее реинвестирование; создание резервов для покрытия убытков.

Среди собственных источников осталась без изменения абсолютная величина уставного капитала, а увеличилась только нераспределенная прибыль. Поэтому удельный вес уставного капитала на конец года снизился, а по нераспределенной прибыли соответственно увеличился как во всех источниках на 2,5%, так и в собственных на 1,58%.

Анализ ликвидности ООО «Севзапинвест» приведен в таблицах 11 и 12.

Результаты расчетов показывают, что сопоставление итогов групп по активу и пассиву имеет следующий вид: $A1 \leq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

Таблица 11 – Оценка ликвидности ООО «Севзапинвест»

Группа активов	2021 г.	2022г.	Группа пассивов	2021 г.	2022г.	Платежный излишек (+), недостаток (-)	
						2021 г.	2022г.
1	2	3	4	5	6	7	8
A1	1 875	4 719	П1	49 238	54 373	- 47 363	- 49 654
A2	2 720	27 060	П2	-	-	2 720	27 060
A3	66 997	55 616	П3	20 523	33 130	46 474	22 486
A4	372	600	П4	2 203	492	- 1 831	108
Баланс	71 964	87 995	Баланс	71 964	87 995	0	0

Исходя из этих данных, можно охарактеризовать ликвидность баланса как недостаточную, поскольку не выполняется первое условие рекомендуемого значения.

Таблица 12– Анализ абсолютной текущей и перспективной ликвидности

Группа актива и пассива ликвидности	2021 г.	2022г.	Изменения, тыс. руб.	Процент прироста (снижения)
1	2	3	4	5

A1	1 875	4 719	- 2 844	- 60,27
A2	2 720	27 060	- 24 340	- 89,95
П1	49 238	54 373	- 5 135	- 9,44
П2	-	-	-	-
Итого абсолютная текущая ликвидность (АТЛ)	- 44 643	- 22 594	- 22 049	97,59
A3	66 997	55 616	11 381	20,46
П3	20 523	33 130	- 12 607	- 38,05
Итого абсолютная перспективная ликвидность (АПЛ)	46 474	22 486	23 988	106,68

$$АТЛ_{нг(кг)} = (A1 + A2) - (П1 + П2), \quad (1)$$

где АТЛ_{нг(кг)} – абсолютная текущая ликвидность на начало (конец) года;

A1 – наиболее ликвидные активы;

A2 – быстрореализуемые активы;

П1 – наиболее срочные обязательства;

П2 – краткосрочные обязательства.

$$АТЛ_{нг} = (4 719 + 27 060) - (54 373) = - 22 594 \text{ тыс. руб.}$$

$$АТЛ_{кг} = (1 875 + 2 720) - (49 238) = - 44 643 \text{ тыс. руб.}$$

Анализ текущей ликвидности по данным таблицы 14 показал, что с начала года неплатежеспособность предприятия увеличилась на 22 409 тыс. руб. и на конец года образовался платежный недостаток в сумме 44 643 тыс. руб. Данный фактор характеризует работу предприятия отрицательно.

Для устранения платежного недостатка и восстановления платежеспособности ООО «Севзапинвест» необходимо предпринять такие меры, как: оптимизация структуры имущества организации; сокращение запасов, расчетов с покупателями и т.д.

Далее, рассчитаем показатель перспективной ликвидности по формуле 2.

$$АПО_{нг(кг)} = (A3 - П3), \quad (2)$$

где АПЛ_{нг(кг)} – перспективная ликвидность на начало (конец) года;

A3 – медленно реализуемые активы;

П3 – долгосрочные обязательства.

$$\text{АПЛ}_{\text{нр}} = 55\,616 - 33\,130 = 22\,486 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{АПЛ}_{\text{кр}} = 66\,997 - 20\,523 = 46\,474 \text{ тыс. руб.}$$

Перспективная ликвидность показывает превышение поступлений над обязательствами, причем к концу отчетного периода положительный результат увеличился в два раза и составил 46 474 тыс. руб.

При расчете общей (комплексной) ликвидности (формула 3) получаем:

$$Z_{2022} = \text{??}$$

$$Z_{2021} = \text{??}$$

Значение показателей комплексной ликвидности баланса предприятия на начало и конец анализируемого периода не удовлетворяют нормативу, что свидетельствует о низкой ликвидности баланса ООО «Севзапинвест». К тому же динамика коэффициентов отрицательная, к концу года показатель снизился на 0,122 ед.

2.2 Анализ «Отчета о финансовых результатах»

Для анализа прибыли используем «Отчет о финансовых результатах» ООО «Севзапинвест».

Анализ отчета о финансовых результатах предполагает последовательное изучение всех статей отчета. Анализ начинается с изучения выручки как доходов по обычным видам деятельности и соответствующим им расходам – себестоимости, проданных продукции, товаров, услуг заполнив таблицу 13.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом произошло снижение выручки на 25 388 тыс. руб. или на 10,25%, чему способствовало снижение спроса на расширение деятельности предприятия.

Предприятие не имеет иных доходов кроме основной деятельности, не участвует в деятельности других организаций.

Таблица 13 – Анализ отчета о финансовых результатах ООО «Севзапинвест» за 2021-2022 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	Изменение (+,-)
------------	---------	---------	-----------------

	сумма тыс. руб.	% к итогу	сумма тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка от продажи товаров, продукции	247 651,0	100,00	222 263,0	100,00	-25 388,0	-10,25
2. Проценты к получению	-	-	-	-	-	-
3. Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-	-
4. Прочие доходы	-	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6	7
5. Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	-
6. Всего доходов организации	247 651,0	100,00	222 263,0	100,00	-25388,0	-10,25
7. Себестоимость проданных товаров, продукции (работ, услуг)	225 137,0	0,91	202 057,0	0,91	-23 080,0	-10,25
8. Коммерческие расходы	21 984,0	0,08	18 494,0	0,09	-3 490,0	-15,88
9. Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-
10. Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-
11. Прочие операционные расходы	0,00	0,00	0	0,00	0,00	-
12. Внереализационные расходы	-	-	-	-	-	-
13. Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	-	-
14. Текущий налог на прибыль	106,00	0,002	342	0,000	236,0	222,64
15. Санкции в бюджет и иные платежи	-	-	-	-	-	-
16. Всего расходов организации	247 227,0	100,00	220 893,0	100,00	-26 334,0	-10,65
17. Доходы на 1 рубль расходов (коэффициент)	1,00	-	1,01	-	0,00	-

Существенный рост себестоимости в 2022 году произошел из-за увеличения материальных затрат и затрат на оплату труда персонала. Для того чтобы выявить причины роста себестоимости заполним на основании бухгалтерских документов ООО «Севзапинвест», за 2021-2022 гг., и рассмотрим таблицу 14.

Таблица 14 – Расходы по обычным видам деятельности ООО «Севзапинвест» за 2021-2022 гг.

Наименование показателя	2021 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.	Отклонение тыс. руб.	Темп роста, %
1	2	3	4	5
Материальные затраты	146 400,0	132 500,0	-3 900,0	90,5
Затраты на оплату труда	51 115,0	45 787,0	-5328,0	89,58
Отчисления на социальные нужды	15 334,5	13 736,1	-1598,4	89,58
Амортизация	87,5	154,0	66,5	176,0
Прочие затраты	12 200	9879,9	-2 320,1	80,98
Итого	225 137,0	202 057,0	-23 080,0	-10,25

Из представленных данных в таблицы 16 видно, что наибольшую долю в расходах по обычным видам деятельности занимают материальные затраты и затраты на оплату труда.

Материальные затраты в 2022 г. снизились по сравнению с 2021 годом на 43900 тыс. руб. (на 9,5%). Зарплата работников в 2022 году снизилась с учетом снижения выполненных объемов услуг, в среднем на 10,42%, хотя численность работников организации выросла, из этого следует, что средняя заработная плата на одного работника существенно снизилась.

Амортизационные отчисления занимают не существенную долю в себестоимости продукции и услуг организации, однако за последний год они выросли за счет роста стоимости оборудования на 66,5 тыс. руб. или на 76% к уровню 2021 года. Далее представлен анализ состава прибыли ООО «Севзапинвест» в разрезе компонентов по отчету о финансовых результатах (Таблица 15).

Таблица 15 – Состав прибыли ООО «Севзапинвест» за 2021-2022 гг.

Показатели	Состав прибылей и убытков			
	2021 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.	Изменение	
			тыс. руб.	В % к предыд. году
1	2	3	4	5
1. Валовая прибыль	22514,00	20206,00	-2308,00	-10,25
2. Прибыль (убыток) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	530,00	1712,00	1182,00	223,02
3. Прибыль (убыток) до налогообложения	530,00	1712,00	1182,00	223,02
4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	424,00	1370,00	946,00	223,11

Снижению валовой прибыли в 2022 году, по сравнению с 2021 годом, на 2308 тыс. руб. (10,25%) способствовало снижение объема продаж.

В свою очередь за счет снижения себестоимости произошел рост прибыли до налогообложения на 123,02% или на 1182 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом.

Чистая прибыль также увеличилась, с учетом отсутствия прочих расходов на 123,11% или на 946 тыс. руб.

Рассмотрев абсолютные показатели финансовых результатов, их динамику и структуру можно сказать, что несмотря на снижение объемов продаж, прибыль выросла, однако для оценки эффективности управления финансовыми результатами необходим расчет относительных показателей, к которым относят показатели рентабельности.

Весь спектр показателей рентабельности рассчитан в таблице 16.

Таблица 16 – Показатели рентабельности ООО «Севзапинвест» за 2021-2022 гг.

Показатели	прошлый год	отчетный год	изменение
А	1	2	3=2-1
1. Показатели рентабельности			
общая рентабельность организации, %	0,69%	2,14%	1,45%
чистая рентабельность организации (экономическая рентабельность всего используемого капитала), %	0,56%	1,71%	1,15%
чистая рентабельность собственного капитала (финансовая рентабельность), %	86,19%	62,19%	-24%
Чистая рентабельность перманентного капитала (рентабельность инвестиций), %	1,26%	6,03%	4,77%
чистая рентабельность основных средств и внеоборотных активов, %	59,43%	281,89%	222,47%
чистая рентабельность оборотных (текущих) активов, %	0,56%	1,72%	1,16%
Общая рентабельность производственных фондов (основных производственных фондов и оборотных материальных активов), %	1,01%	2,79%	1,78%
чистая рентабельность производственных фондов, %	0,81%	2,23%	1,42%
рентабельность реализованной продукции, %	0,24%	0,85%	0,61%
2. Показатели оценки эффективности управления			
общая прибыль на 1 руб. оборота, коп.	0,21	0,77	0,56
чистая прибыль на 1 руб. оборота, коп.	0,17	0,62	0,45
прибыль от реализации продукции на 1 руб. оборота (рентабельность продаж), коп.	0,21	0,77	0,56

Анализ динамики показателей рентабельности выявил заметный рост всех видов рентабельности, это связано, прежде всего, с ростом чистой прибыли в 2022 году. Можно отметить, что наиболее высокие показатели роста по рентабельности основных фондов 222,47% и по рентабельности инвестиций 4,77%, что говорит о эффективном управлении данным имуществом. Отрицательная динамика у рентабельности собственного капитала, что связано с его абсолютным ростом в 2022 году.

Также выросли показатели эффективности управления такие как, общая прибыль на 1 руб. оборота, чистая прибыль на 1 руб. оборота и рентабельность продаж, однако предприятию необходимо пересмотреть вопросы управления производством и продажами, а также планирования выручки.

По результатам проведенного исследования отметим, что используя данные бухгалтерской отчетности ООО «Севзапинвест» необходимо взять во внимание тот факт, что при ее составлении бухгалтер делает допущения. Данные допущения не приводят к искажению отчетности, но могут оказать влияние на оценку информации, отраженной в отчетности, так как приводят к определенным противоречиям. Рассмотрим наиболее распространенные из них.

Например, в отчете о финансовых результатах за 2022 г. указана прибыль в размере 530 тыс. руб., а денежные средства и денежные эквиваленты согласно статьи бухгалтерского баланса на расчетном счете и в кассе предприятия практически отсутствуют.

2.3 Анализ «Отчета об изменениях капитала»

Данные таблицы 17 показывают, что собственный капитал по сравнению с 2020 годом уменьшился на 865 тыс. руб., или на 28,19%. А по сравнению с предыдущим годом увеличился на 1 711 тыс. руб., или на 347,76%.

Таблица 17 – Анализ состава и структуры собственного капитала предприятия за отчетный год

Показатель	2021 г.		2022г.		Изменение	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес %	сумма, тыс. руб.	уд. вес %	по сумме, тыс. руб.	по уд. весу %
1	2	3	4	5	6	7
1.Уставный капитал	10	2,03	10	0,45	-	- 1,58
2.Добавочный капитал	-	-	-	-	-	-
3.Итого инвестированный капитал (1+2)	10	2,03	10	0,45	-	- 1,58
4.Нераспределенная прибыль	482	97,97	2 193	99,55	1 711	1,58
5.Добавочный капитал	-	-	-	-	-	-
6.Резервный капитал	-	-	-	-	-	-
7.Итого накопленный капитал (4+5+6)	482	97,97	2 193	99,55	1 711	1,58
Итого собственный капитал	492	100,0	2 203	100,0	1 711	-

Вместе с тем наблюдаются ежегодные приросты капитала в целом по сравнению с 2020 годом (Таблица 18). А по сравнению с 2021 годом идет снижение капитала на 18,22%. Следовательно, заемный капитал уменьшается более высокими темпами, чем собственный.

Таблица 18 – Сравнение динамики собственного капитала и всего капитала ООО «Севзапинвест» за 2020-2022 гг.

Год	Капитал всего, тыс. руб.	Собствен ный капитал, тыс. руб.	Абсолютные изменения собственного капитала, тыс. руб.		Темпы прироста собственного капитала, %		Темпы прироста всего капитала, %	
			Базисные	Цепные	Базисные	Цепные	Базисные	Цепные
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2020	64 457	3 068	-	-	-	-	-	-
2021	87 995	492	- 2 576	- 2 576	- 83,96	- 83,96	36,52	36,52
2022	71 964	2 203	- 865	1 711	- 28,19	347,76	11,65	- 18,22

Для организации это имеет большое значение, поскольку собственный капитал ООО «Севзапинвест» ограничен в размерах и финансирование ее деятельности только за счет собственных средств невыгодно. Также, если цены на финансовые ресурсы невысокие, а организация может обеспечить более высокий

уровень отдачи на вложенный капитал, чем платит за кредитные ресурсы, то, привлекая заемные средства, она может усилить свои рыночные позиции и повысить рентабельность собственного капитала.

2.4 Анализ «Отчета о движении денежных средств»

Доля денежных средств и расчетов в активе баланса имеет принципиальное значение, так как это наиболее ликвидный элемент актива, поэтому желательно соблюдение соотношения [6]:

1) Тр суммы и удельного веса денежных средств \geq Тр суммы и удельного веса остальных элементов оборотных активов;

Из анализа актива баланса организации получаем:

$159,57 \geq 112,51$ -Тр суммы денежных средств \geq Тр суммы ОА;

$143,41 \geq 100,77$ -Тр удельного веса денежных средств \geq Тр удельного веса ОА

2) Тр денежных средств и расчетов в активе \geq Тр кредиторской задолженности в пассиве: $159,57 \geq 114,29$;

3) Тр текущих активов \geq Тр текущих обязательств: $112,51 \leq 114,29$ – условие не выполняется для данной организации;

4) Тр остатка денежных активов \geq Тр срочных обязательств (до 1 месяца): $159,57 \geq 114,29$;

5) Тр (остатка денежных активов + дебиторская задолженность, кроме просроченной и безнадежной) \geq Тр краткосрочных обязательств (до 3 месяцев): $(1875+2720)/(1175+13196) * 100 \geq 114,29 \Rightarrow 31,97 \geq 114,29$ – условие не выполняется для данной организации.

Соблюдение этих соотношений – это признак улучшения ликвидной структуры актива баланса в части денежных средств и расчетов. Однако, на ООО «Севзапинвест» не выполняются 3 и 5 условия. Недостаток мобильных средств может привести к задержке платежей по текущим операциям и соответственно к снижению платежеспособности предприятия. Структура хозяйственных средств в

динамике исходя из их среднегодовой стоимости выглядит следующим образом (Таблица 19).

Таблица 19 – Анализ состава и структуры активов ООО «Севзапинвест» за 2020-2022 гг.

год	Всего активов, тыс. руб.	В том числе				Базисные темпы роста, %		
		внеоборотные		оборотные		Всего активов	в том числе	
		сумма, тыс. руб.	уд. вес. %	сумма, тыс. руб.	уд. вес. %		внеоборотных	оборотных
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2020	64 457	827	1,28	63 630	98,72	100	100	100
2021	87 995	600	0,68	87 395	99,32	136,52	72,55	137,35
2022	71 964	372	0,52	71 592	99,48	111,65	44,98	112,51

Расчет показателей:

$$\text{Трбаз}2021 (\text{всего}) = 87\,995/64\,457 \cdot 100 = 136,52;$$

$$\text{Тр}2021 (\text{ВНА}) = 600/827 \cdot 100 = 72,55;$$

$$\text{Тр}2021 (\text{ОА}) = 87\,395/63\,630 \cdot 100 = 137,35;$$

$$\text{Трбаз}2022 (\text{всего}) = 71\,964/64\,457 \cdot 100 = 111,65;$$

$$\text{Тр}2022 (\text{ВНА}) = 372/827 \cdot 100 = 44,98;$$

$$\text{Тр}2022 (\text{ОА}) = 71\,592/63\,630 \cdot 100 = 112,51.$$

Абсолютные величины активов в целом, в том числе оборотных за 2020-2021 гг. увеличивались, а за 2022 год наблюдается их снижение. Тогда как внеоборотные активы ежегодно уменьшались. Однако темпы роста оборотных активов были гораздо выше, чем внеоборотных, что обусловило изменение их соотношения. По сравнению с 2020 годом, среднегодовая стоимость оборотных активов увеличилась на 7 962 тыс. руб. (71592-63630) и превысила внеоборотные активы на 71 220 тыс. руб. (71592-372). Удельный вес оборотных активов увеличился на 0,76% и составил в 2022 году 99,48%. Базисные темпы роста оборотных активов, начиная с 2021 года, существенно опережали темпы роста внеоборотных активов и составили в 2022 году 112,51% против 44,98%.

Вследствие этого темпы роста активов в целом составили 111,65%.

С одной стороны, это положительно характеризует работу организации, поскольку наблюдается расширение торговой, финансово-хозяйственной

деятельности компании, увеличение оборачиваемости совокупности средств, приобретение запасов для дальнейшей работы и развития организации. С другой стороны, является следствием снижения имущества организации, потери ликвидности, риска снижения платежеспособности компании и отсутствием инвестиционной направленности деятельности ООО «Севзапинвест».

2.5 Анализ «Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей приведен в таблице 20.

Таблица 20 – Анализ дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Севзапинвест»

Показатель	2021 г.	2022г.	Изменения тыс. руб.	Темп роста, %	Темп прироста, %
Дебиторская задолженность	27 060	2 720	- 24 340	10,05	- 89,95
Кредиторская задолженность	54 373	49 238	- 5 135	90,56	- 9,44

Из таблицы 20 видно, что дебиторская задолженность за отчетный период существенно уменьшилась, а именно на 24 340 тыс. руб., или на 89,95%. Также наблюдается уменьшение кредиторской задолженности на 5 135 тыс. руб., или на 9,44%. На данный момент, если сокращение темпов роста дебиторской задолженности будут опережать темпы роста снижения кредиторской задолженности, то у предприятия не будет дефицита платежных средств и оно сможет улучшить свое финансовое состояние.

В динамике за три года наблюдается значительное снижение коэффициента отвлечения оборотных средств в дебиторскую задолженность.

Объемы дебиторской и кредиторской задолженности на балансе организации оказывают существенное влияние на формирование мнения пользователя отчетных данных о финансовом состоянии организации.

В анализе дебиторской и кредиторской задолженности следует сопоставить их объемы [8]. Важными показателями являются коэффициенты оборачиваемости дебиторской ($K_{обД}$) и кредиторской ($K_{обК}$) задолженности и их соотношение (формула 4):

$$K_{обД} = \frac{B}{ДЗ_{ср}(КЗ_{ср})}, \quad (4)$$

где $K_{обД}$ – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;

$K_{обК}$ – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности;

B – сумма выручки за период;

$ДЗ_{ср}$ – средняя величина дебиторской задолженности за период;

$КЗ_{ср}$ – средняя величина кредиторской задолженности за период.

Из данных баланса и отчета о финансовых результатах (приложения Б и В) получаем:

$$K_{обД} 2022 = \frac{222\,263}{(27\,200 + 27\,060)/2} = 14,927,$$

$$K_{обК} 2022 = \frac{222\,263}{(49\,238 + 54\,373)/2} = 4,290,$$

$$K_{обД} 2021 = \frac{247\,651}{(27\,060 + 13\,196)/2} = 12,304,$$

$$K_{обК} 2021 = \frac{247\,651}{(54\,373 + 43\,196)/2} = 5,082,$$

$K_{обД} 2022 (14,927) > K_{обК} 2022 (4,290)$; $K_{обД} 2021 (12,304) > K_{обК} 2021 (5,082)$

Положительной считается ситуация, когда оборачиваемость кредиторской задолженности немного ниже оборачиваемости дебиторской задолженности, то есть показатель равен чуть больше единицы. Однако если сравнивать периоды погашения дебиторской ($t_{д}$) и кредиторской задолженности ($t_{к}$), то последний не должен быть ниже усредненных сроков, которые должны соблюдать дебиторы организации (формула 5).

$$t_{Д} = \frac{Д}{K_{обД}(K_{обК})} \quad (5)$$

где, $t_{д}$ – период погашения дебиторской (кредиторской) задолженности;

$Д$ – число дней в периоде (для упрощения расчетов считается в месяце 30 дней, в квартале – 90, в году 365).

$$t_{Д} 2022 = \frac{30}{14,927} = 2,01;$$

$$t_{Д} 2021 = \frac{30}{12,304} = 2,438;$$

$$t_{К} 2022 = \frac{30}{4,290} = 6,993;$$

$$t_{К} 2021 = \frac{30}{5,082} = 14,409.$$

Расчеты показывают, что период погашения дебиторской задолженности в отчетном году сократился на 0,428 (2,01-2,438) или на 17,56% (2,01/2,438*100%-100) по сравнению с предыдущим годом.

Период погашения кредиторской задолженности в 2022 году сократился в два раза – на 7,416 (6,993-14,409) или на 51,47% (6,993/14,409*100% -100) по

сравнению с 2021 годом. Данные факторы являются благоприятными для деятельности организации.

Заключение

В ходе прохождения производственной практики были рассмотрены основные практические аспекты составления и использования бухгалтерской отчетности в ООО «Севзапинвест». ООО «Севзапинвест» город Псков, ул. Некрасова, д.1 зарегистрирована 22.08.2003 регистратором Управление Федеральной налоговой службы по Псковской области. Руководитель организации: генеральный директор Загоруй Николай Иванович. Основным видом деятельности является Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания, зарегистрирован 71 дополнительный вид деятельности.

При анализе исследуемого предприятия ООО «Севзапинвест» было выявлено, что в организации применяется автоматизированная форма учета, созданная на базе использования ЭВМ, т.е. машинно-ориентированная форма учета. Так как ООО «Севзапинвест» относится к малому бизнесу, то бухгалтерия использует небольшое количество бухгалтерских регистров. Кроме этого, отсутствуют налоговые регистры, поскольку при ведении учета различий нет.

Для автоматизации учета, применяемым на предприятии, используется программа «1С: Предприятие, версия 7.7». Бухгалтерская программа в ООО «Севзапинвест» обеспечивает обработку данных первичного учета и формирование всей необходимой финансовой отчетности организации. Анализ показателей и данных бухгалтерского баланса ООО «Севзапинвест» показал, что баланс предприятия не является достаточно ликвидным. Абсолютные величины активов в целом, в том числе оборотных за 2020-2021 гг. увеличивались, а за 2022 год наблюдается их снижение. Тогда как внеоборотные активы ежегодно уменьшались. Однако темпы роста оборотных активов были гораздо выше, чем внеоборотных, что обусловило изменение их соотношения. По сравнению с 2020 годом, среднегодовая стоимость оборотных активов увеличилась на 7 962 тыс. руб. (71592-63630) и превысила внеоборотные активы на 71 220 тыс. руб. (71592-372). Удельный вес

оборотных активов увеличился на 0,76% и составил в 2022 году 99,48%. Базисные темпы роста оборотных активов, начиная с 2021 года, существенно опережали темпы роста внеоборотных активов и составили в 2022 году 112,51% против 44,98%.

Вследствие этого темпы роста активов в целом составили 111,65%. «Замораживанием» денег является сумма имеющихся запасов. Запасы и затраты не обеспечиваются источниками формирования, предприятие находится в кризисном финансовом состоянии: равновесие платежного баланса обеспечивается за счет просроченных платежей поставщикам, кредиторам; отгрузки товаров покупателям в предоплату.

Анализ пассива бухгалтерского баланса ООО «Севзапинвест» показал, что у предприятия относительно высокий уровень заемного капитала и составляет на конец года 96,94%. Из всех заемных источников превалирует такой внешний источник, как долгосрочные кредиты и займы. По сравнению с началом года произошло увеличение абсолютной величины собственных источников формирования имущества на 1 711 тыс. руб. за счет статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Анализ отчета о финансовых результатах показал, что снижению валовой прибыли в 2022 году, по сравнению с 2021 годом, на 2308 тыс. руб. (10,25%) способствовало снижение объема продаж. В свою очередь за счет снижения себестоимости произошел рост прибыли до налогообложения на 123,02% или на 1182 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом. Чистая прибыль также увеличилась, с учетом отсутствия прочих расходов на 123,11% или на 946 тыс. руб.

Анализ динамики показателей рентабельности выявил заметный рост всех видов рентабельности, это связано, прежде всего, с ростом чистой прибыли в 2022 году. Можно отметить, что наиболее высокие показатели роста по рентабельности основных фондов 222,47% и по рентабельности инвестиций 4,77%, что говорит о эффективном управлении данным имуществом.

Также выросли показатели эффективности управления такие как, общая прибыль на 1 руб. оборота, чистая прибыль на 1 руб. оборота и рентабельность

продаж, однако предприятию необходимо пересмотреть вопросы управления производством и продажами, а также планирования выручки.

Список использованных информационных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Часть первая-четвертая: (ред. от 26.12.2022) [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=340325> (Дата обращения 10.04.2023).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023) [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=91303BD90F832B4F5C6DEFC9E95994EB&req=doc&base=LAW&n=327521> (Дата обращения 10.04.2023).

3. О бухгалтерском учете: федеральный закон от от 06.12.2011 (ред. от 05.12.2022) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=327805> (Дата обращения 10.04.2023).

4. Бухгалтерский учет. Учебник и практикум для среднего профессионального образования / О.А. Агеева — М.: Юрайт, 2020. — 273 с.

5. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для среднего профессионального образования / Л.В. Бухарева [и др.] под редакцией И.М. Дмитриевой, В.Б. Малицкой, Ю.К. Харакоз. – 4-ое изд., перераб. и доп.-М. :Юрайт, 2020. — 490 с.

6. Иванова, Н. В.Технология составления бухгалтерской отчетности : учебник / Н.В. Иванова, К.В. Иванов. — Москва : КНОРУС, 2020. — 202 с.

7. Колчин С. П. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов 5-е издание. СПб.: Питер, 2018. -272 с.

8. Червякова А.А. Экономический анализ: учебник для вузов. – М.: Инфра-М, 2018 – 384 с. 40.

9. Чернова С.А., Анализ финансовых рисков коммерческих организаций. / Чернова С.А., Гасанова А.Г. // Наука среди нас. - 2019. - № 6 (22). - С. 88-93.

10. Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. / А. Д. Шеремет. Изд. 2-е, перераб. и доп. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2020.- 426 с.

Приложения

Приложение 1

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Севзапинвест» за 2022 год

Бухгалтерский баланс
на 01 января 2023 г.

Организация <u>ООО " Севзапинвест "</u>		Дата (число, месяц, год)	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710001	
Вид экономической деятельности <u>Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания</u>		по ОКПО	01	01 2023
Информация об организации по ОКВЭД		ИНН		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО частная</u>		по ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)	
Местонахождение (адрес)				

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>11 декабря</u>	На <u>31 декабря</u>	На <u>31 декабря</u>
			<u>20 22</u> г. ³	<u>20 21</u> г. ⁴	<u>20 20</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	372	600	827
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	372	600	827
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	66997	55616	49047
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			212
	Дебиторская задолженность	1230	2720	27060	13196
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1875	4719	1175
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	71592	87395	63630
	БАЛАНС	1600	71964	87995	64457

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 22 г. ³	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2193	482	328
	Итого по разделу III	1300	2203	492	338
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	20523	33130	28175
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	20523	33130	28175
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	49238	54373	35944
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	49238	54373	35944
	БАЛАНС	1700	71964	87995	64457

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" 01 " января 20 23 г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 2022 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды
Организация <u>ООО " Севзапинвест "</u>	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО	01 01 2023
Вид экономической деятельности <u>Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания</u>	ИНН _____	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО частная</u>	ОКВЭД _____	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКОПФ/ОКФС _____	12300 16
	по ОКЕИ _____	384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год _____ 20 <u>22</u> г. ³		За _____ год _____ 20 <u>21</u> г. ⁴	
	Выручка ⁵	2110	222263		247651	
	Себестоимость продаж	2120	(202057)		(225137)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	20206		22514	
	Коммерческие расходы	2210	(18494)		(21984)	
	Управленческие расходы	2220	(0)		(0)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1712		530	
	Доходы от участия в других организациях	2310	0		0	
	Проценты к получению	2320	0		0	
	Проценты к уплате	2330	(0)		(0)	
	Прочие доходы	2340	0		0	
	Прочие расходы	2350	(0)		(0)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1712		530	
	Текущий налог на прибыль	2410	(342)		(106)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	0		0	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0		0	
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0		0	
	Прочее	2460	0		0	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1370		424	

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год _____ 20 <u>22</u> г. ³		За _____ год _____ 20 <u>21</u> г. ⁴	
	СПРАВОЧНО					
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510				
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520				
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1370		424	
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900				
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910				

Приложение 2

Оборотно – сальдовая ведомость ООО «Севзапинвест» по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» за 2020 – 2022 гг.

Общество с ограниченной ответственностью "Севзапинвест"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68

Период: 2020 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Виды платежей в бюджет (фонды)

Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.01		525 305,00	5 003 828,00	4 831 813,00		353 290,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		525 305,00	5 003 828,00	4 831 813,00		353 290,00
68.02		2 485 160,49	59 374 173,76	60 827 863,41		3 938 850,14
	95 338,40		49 851,95		145 190,35	
Налог (взносы): начислено / уплачено		2 555 690,47	59 324 321,81	60 827 863,41		4 059 232,07
Налог (взносы): доначислено / уплачено (самостоятельно)		261,80				261,80
Налог (взносы): доначислено / уплачено (по акту проверки)		25 708,00				25 708,00
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	1 072,96				1 072,96	
Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)	88,42				88,42	
68.04		196 424,00	67 981 986,00	65 822 226,00	1 963 336,00	
68.04.1		196 424,00	35 070 873,00	32 911 113,00	1 963 336,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено		196 424,00	35 070 873,00	32 911 113,00	1 963 336,00	
68.04.2			32 911 113,00	32 911 113,00		
68.08		285 064,00	1 180 979,00	1 160 167,00		264 252,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		285 064,00	1 180 979,00	1 160 167,00		264 252,00
68.10		171 723,00	1 016,80	-194 265,00	23 558,80	
Налог (взносы): начислено / уплачено		171 723,00	1 016,80	-194 265,00	23 558,80	
Итого		3 663 676,49	133 541 983,56	132 447 804,41		2 569 497,34

Общество с ограниченной ответственностью "Севзапинвест"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68

Период: 2021 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Виды платежей в бюджет (фонды)

Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.01		353 290,00	5 754 565,27	5 813 322,00		412 046,73
Налог (взносы): начислено / уплачено		353 290,00	5 754 280,00	5 813 322,00		412 332,00
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			285,27		285,27	
68.02		3 938 850,14	58 860 360,59	58 112 122,62		3 190 612,17
	145 190,35		10 975,14	185 208,93		29 043,44
Налог (взносы): начислено / уплачено		4 059 232,07	58 821 415,65	57 925 752,31		3 163 568,73
Налог (взносы): доначислено / уплачено (самостоятельно)		261,80	261,80			
Налог (взносы): доначислено / уплачено (по акту проверки)		25 708,00	25 708,00			
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	1 072,96		2 000,00	1 072,96	2 000,00	
Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)	88,42			88,42		
68.04	1 963 336,00		66 054 906,00	66 072 304,00	1 945 938,00	
68.04.1	1 963 336,00		33 018 754,00	33 036 152,00	1 945 938,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено	1 963 336,00		33 018 754,00	33 036 152,00	1 945 938,00	
68.04.2			33 036 152,00	33 036 152,00		
68.08		264 252,00	1 195 722,79	1 224 442,79		292 972,00
				59,79		59,79
Налог (взносы): начислено / уплачено		264 252,00	1 195 670,79	1 224 383,00		292 964,21
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			52,00		52,00	
68.10	23 558,80		283 074,83	407 379,00		100 745,37
Налог (взносы): начислено / уплачено	23 558,80		283 074,83	407 379,00		100 745,37
Итого		2 569 497,34	132 148 629,48	131 629 570,41		2 050 438,27

Общество с ограниченной ответственностью "Севзапинвест"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Параметры: Валюта БУ, НУ: Руб

Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68	1 946 223,27	3 996 661,54	112 008 347,33	110 241 693,99	927 512,00	1 211 296,93
68.01	285,27	412 332,00	6 628 669,45	6 634 327,72		417 705,00
68.01.1	285,27	412 332,00	6 628 669,45	6 634 327,72		417 705,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		412 332,00	6 628 669,45	6 633 955,00		417 705,00
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	285,27		87,46	372,72		
68.02		3 190 612,17	70 980 547,60	68 165 676,36		375 740,93
Налог (взносы): начислено / уплачено		3 190 612,17	70 980 547,60	68 165 676,36		375 740,93
68.04	1 945 938,00		32 870 983,23	33 889 409,23	927 512,00	
68.04.1	1 945 938,00		32 853 294,23	33 871 720,23	927 512,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено	1 945 938,00		32 829 118,00	33 847 544,00	927 512,00	
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			20 321,75	20 321,75		
Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)			3 854,48	3 854,48		
68.04.2			17 689,00	17 689,00		
68.06		100 745,37	407 379,00	408 477,63		101 844,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		100 745,37	407 379,00	408 477,63		101 844,00
68.08		292 972,00	1 051 837,34	1 074 872,34		316 007,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		292 972,00	1 051 800,00	1 074 835,00		316 007,00
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			37,34	37,34		
68.10			68 930,71	68 930,71		
Налог (взносы): начислено / уплачено			68 930,71	68 930,71		
Итого		2 050 438,27	112 008 347,33	110 241 693,99		283 784,93
Итого развернутое	1 946 223,27	3 996 661,54	112 008 347,33	110 241 693,99	927 512,00	1 211 296,93