

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет
Экономики и управления

Кафедра
«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

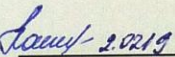
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

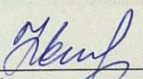
БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему:

Финансовые результаты деятельности организации: отражение в
бухгалтерской отчетности и анализ (на примере ООО «Заря»)

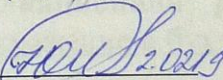
Студент группы 15С3ЭЭ31  2.02.19 Ремизова Галина Сергеевна
(подпись, дата) (ФИО полностью)

Руководитель


(подпись, дата)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

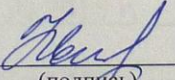
Нормоконтролер

 2.02.19
(подпись, дата)

Малахова Ю.В.
(фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 30.01.2019 № 6)

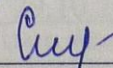
Заведующий кафедрой


(подпись)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой хорошо (протокол ГЭК от 15.02.2019 № 4)

Секретарь ГЭК


(подпись)

Сазонова И.В.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2019

Отзыв
на бакалаврскую работу студента
Факультета экономики и управления,
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
профилю подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Ремизовой Галины Сергеевны
на тему: «Финансовые результаты деятельности организации: отражение в
бухгалтерской отчетности и анализ (на примере ООО «Заря»))»

Актуальность темы определена тем, что в условиях рыночной экономики прибыльность и рентабельность работы предприятия является обязательным для его функционирования. Отчетность организации базируется на обобщенных данных бухгалтерского учета и является информационной базой для деловых партнеров. Для того, чтобы обеспечить выживаемость организации в кризисных условиях, необходимо уметь реально оценивать финансовый результат организации, что позволит найти наиболее рациональные способы использования своих ресурсов и сформировать структуру средств и деятельности организации в целом.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы студентка ФГБОУ ВО ПГУ Ремизова Галина Сергеевна показала высокую степень готовности к самостоятельной профессиональной деятельности, соответствие качества полученных знаний в университете требованиям подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Следует отметить, что подбор документов для выполнения выпускной квалификационной работы, а также учебной и научной литературы выполнялся самостоятельно автором работы. Незначительная помощь была оказана в разработке плана выпускной квалификационной работы, формулировке целей и задач исследования.

Теоретическая часть выпускной квалификационной работы написана с использованием большого материала нормативной и научной литературы по вопросам отражения в бухгалтерской отчетности и анализа финансовых результатов организации.

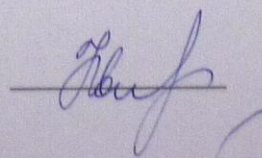
Оформление работы выполнено с применением операционной системы Windows XP, текстового редактора Microsoft Word, электронных таблиц Microsoft Excel, нормативно-правовых систем «Гарант», «Консультант Плюс».

В работе рассмотрены принципы и порядок бухгалтерского учета финансовых результатов, проведен анализ финансовых результатов деятельности организации ООО «Заря». Необходимо отметить некоторые несущественные недостатки работы: иллюстративный и графический материал использован в недостаточном объеме, научный стиль изложения не везде выдержан. Однако найденные недостатки не влияют на качество исследования по данной проблеме.

Характер выпускной квалификационной работы позволяет судить об умении автора отстаивать собственную точку зрения, делать аргументированные и обоснованные предложения. Следует отметить способность выпускницы организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор выпускной квалификационной работы проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Качество исполнения работы отвечает предъявляемым требованиям.

По результатам выполнения выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с литературой, делать выводы и предложения, и подготовлен к практической работе по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профилю подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Работа допускается к защите в ГЭК и заслуживает оценки «хорошо».

Руководитель ВКР
Зав. кафедры «Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»



Н.В.Свиридова

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФГБОУ ВО ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра: «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

«29» октября 2018 г.

ЗАДАНИЕ
на бакалаврскую работу студенту

Ремизовой Галине Сергеевне

(Ф.И.О.)

заочного отделения

(очного, заочного отделения)

Экономики и управления

(наименование факультета, института)

обучающегося (ейся) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»,
профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Тема выпускной квалификационной работы: Финансовые результаты деятельности организации: отражение в бухгалтерской отчетности и анализ (на примере ООО «Заря»)

Закреплена приказом ректора от 29.10.2018 г. № 972 а/о

Дата выдачи задания: 29.10.2018 г.

Руководитель: Свиридова Н.В. д.э.н., профессор, зав. каф. «БУНиА»
(Ф.И.О., ученое звание, степень, должность)

Задание принял к исполнению 29.10.2018 г.
(дата, подпись студента)

Срок сдачи студентом законченной работы: 17.01.2019 г.

Исходные данные к работе: нормативные законодательные акты, научная и справочная литература, учебная и методическая литература

Содержание и объем работы (перечень подлежащих разработке вопросов):
1. Теоретические основы финансовых результатов деятельности организации: отражение в бухгалтерской отчетности и анализ»
2. Анализ финансовых результатов деятельности организации ООО «Заря»

Перечень графического материала (с точным указанием обязательных таблиц или графиков): 11 таблиц, 13 рисунков

ВЫПОЛНЕНИЕ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

№ п/п	Наименование разделов	Срок исполнения		Подпись, дата
		начало	конец	
1	Введение	29.10.2018	12.11.2018	
2	Раздел 1	13.11.2018	17.12.2018	
3	Раздел 2	18.12.2018	10.01.2019	
4	Заключение	11.01.2018	17.01.2019	

Руководитель ВКР: _____

Реферат

Бакалаврская работа 63 листа, 11 таблиц, 13 рисунков, 13 слайдов, 30 источников, 3 приложения.

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, АНАЛИЗ, БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ.

Объектом исследования является ООО «Заря».

Предметом исследования данной работы финансовые результаты деятельности организации: отражение в бухгалтерской отчетности и анализ

Цель работы – исследовать особенности организации учета финансовых результатов на предприятии и провести анализ ООО «Заря»

В процессе работы проводилось теоретическое исследование основ учета и анализа финансовых результатов деятельности организации.

В результате проведенной работы и в ходе изучения материала по данной тематике, были сделаны выводы о своевременном и полном отражении финансовых результатов деятельности организации в бухгалтерской отчетности и анализа;

Степень внедрения – полученные данные могут быть использованы организацией в качестве первоначального источника анализа деятельности.

Область применения – Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в ее возможном применении для улучшения финансового состояния предприятия

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические основы финансовых результатов деятельности организации: отражение в бухгалтерской отчетности и анализ.....	5
1.1 Экономическое содержание финансовых результатов.....	5
1.2 Методика формирования финансовых результатов деятельности предприятия в бухгалтерской отчетности	10
1.3 Задачи и система показателей анализа финансовых результатов деятельности организации.....	15
2 Анализ финансовых результатов деятельности организации ООО «Заря»...	27
2.1 Организационно– экономическая характеристика ООО «Заря».....	27
2.2 Формирование показателей Отчета о финансовых результатах и взаимосвязанных статей бухгалтерского баланса ООО «Заря».....	32
2.3 Анализ экономических показателей ООО «Заря» за 2016 – 2017 гг.....	36
2.4 Анализ финансовых результатов ООО «Заря».....	45
2.5 Информационные технологии формирования отчетности о финан- совых результатах.....	54
Заключение.....	59
Список использованных источников.....	61
Приложения.....	65

Введение

Финансовый результат является завершающим этапом цикла производства организации. Одновременно он способствует появлению нового цикла и является его необходимым условием. Высокие финансовые результаты обеспечивают рост привлекательности фирмы для инвесторов, повышение деловой активности.

Понятие «финансовый результат» применяется в налоговом и бухгалтерском учете, финансовом и инвестиционном анализе.

Актуальность темы определена тем, что в условиях рыночной экономики прибыльность и рентабельность работы предприятия является обязательным для его функционирования. Чтобы обеспечить выживаемость организации в рыночных условиях, управленческому персоналу необходимо уметь реально оценивать финансовый результат организации, как важнейший показатель хозяйственной деятельности.

Изучение анализа финансовых результатов заключается в том, что он позволяет найти наиболее рациональные способы использования своих ресурсов и сформировать структуру средств и деятельности организации в целом.

Финансовые результаты деятельности предприятия состоят из показателей рентабельности и прибыльности, которые имеют важную роль в хозяйственном и финансовом механизме управления. Значимость таких важнейших показателей, как прибыль и рентабельность предприятия трудно переоценить, ведь именно прибыль есть конечный финансовый результат деятельности предприятия, служащий источником пополнения финансовых ресурсов предприятия. Анализ финансовых результатов имеет большое значение в деятельности любой организации. Важной формой выражения деловой активности организации является величина финансового результата за определенный период – прибыль полученной от деятельности организации. Основным источником информации об устойчивости является финансовая (бухгалтерская) отчетность. В рыночной экономике отчетность организации базируется на обобщенных данных

бухгалтерского учета и является информационным звеном, связующим предприятия с обществом и их партнерами. Этим и объясняется актуальность выбранной темы.

Цель бакалаврской работы – исследовать особенности организации учета финансовых результатов на предприятии и провести его анализ.

В рамках поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- проведение критического обзора и теоретического анализа научной литературы, нормативно-правовых документов по учету и анализу финансовых результатов;

- раскрытие формирования показателей Отчета о финансовых результатах и взаимосвязанных статей бухгалтерского баланса ООО «Заря»

- проведение анализа бухгалтерской отчетности за период 2016 -2017 гг;

- оформление результатов исследования и формулирование выводов.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы – ООО «Заря»

Предметом исследования данной работы финансовые результаты деятельности организации: отражение в бухгалтерской отчетности и анализ.

Информационной базой для написания ВКР послужили нормативно – правовые акты, методические указания, учебные пособия, научная литература, ресурсы интернета, а так же данные финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Заря»: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах».

1 Теоретические основы финансовых результатов деятельности организации: отражение в бухгалтерской отчетности и анализ

1.1 Экономическое содержание финансовых результатов

Рассматривая особенности организации финансового учета на предприятии, рассмотрим его определение.

Организация финансового учета представляет собой процесс упорядочения достоверной и своевременной информации о финансово – хозяйственной деятельности предприятия, аккумуляция этой информации и фиксация в отчетности, используемой внутренними и внешними пользователями для формирования представления о финансово – хозяйственной деятельности предприятия и его управления.

Основными компонентами организации финансового учета является:

- систематизация и учет первичной информации;
- использование плана счетов, учетной политики, форм и регистров бухгалтерского учета;
- организация инвентаризации и назначение материальной ответственности;
- формирование отчетности.

Принципы организации финансового учета:

- государственное регулирование и законодательная регламентация финансового учета;
- право предприятия в организации и ведения финансового учета;
- систематизация данных учета в удобочитаемой и анализируемой форме;
- развитие, обновление в соответствии с изменчивостью среды и совершенствование финансового учета.

Финансовый учет на предприятии ведет бухгалтерия, под руководством главного бухгалтера, так же возможно ведение бухгалтерского (финансового) учета аудиторской фирмой либо по договору со сторонним бухгалтером.

Основной показатель, отражающий эффективность предприятия является финансовый результат (положительный — прибыль или отрицательный — убыток). Кроме того анализ финансовых результатов позволяет оценить возможности развития предприятия и его потенциал [16, с. 4].

Финансовый результат – это разница доходов и расходов, полученных в ходе своей деятельности предприятия, в случае положительной разницы – финансовый результат – это прибыль, в случае отрицательной разницы – финансовый результат – убыток (рисунок 1.1).

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 06.04.2015 [6] определяет, что относится к доходам, Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) [7] определяет, что относится к расходам. Расходы классифицируются по следующим видам, которые предоставлены на рисунке 1.1. и рисунке 1.2.

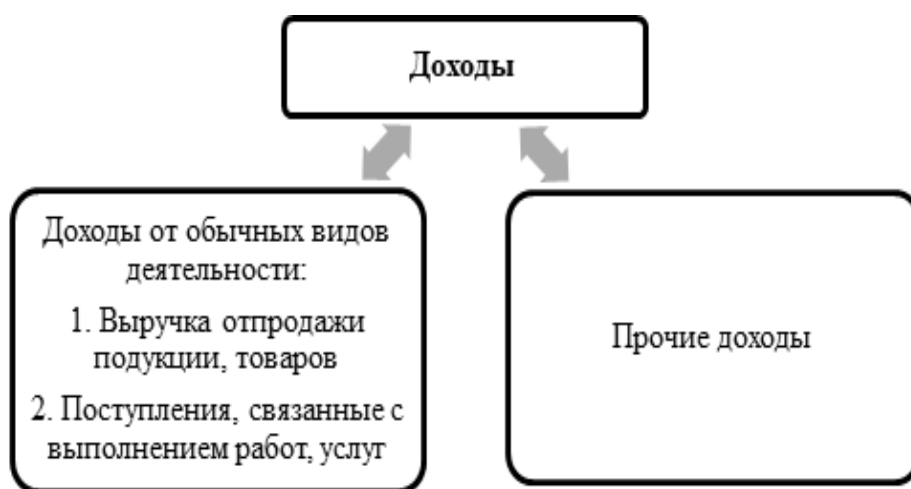


Рисунок 1.1 - Классификация доходов согласно ПБУ 9/99



Рисунок 1.2 - Классификация расходов согласно ПБУ 10/99

Система формирования финансового результата в бухгалтерском учете и отчетности представлена на рисунке 1.3. в бухгалтерском учете за год и отражение данных в бухгалтерской отчетности (Отчет о финансовых результатах).

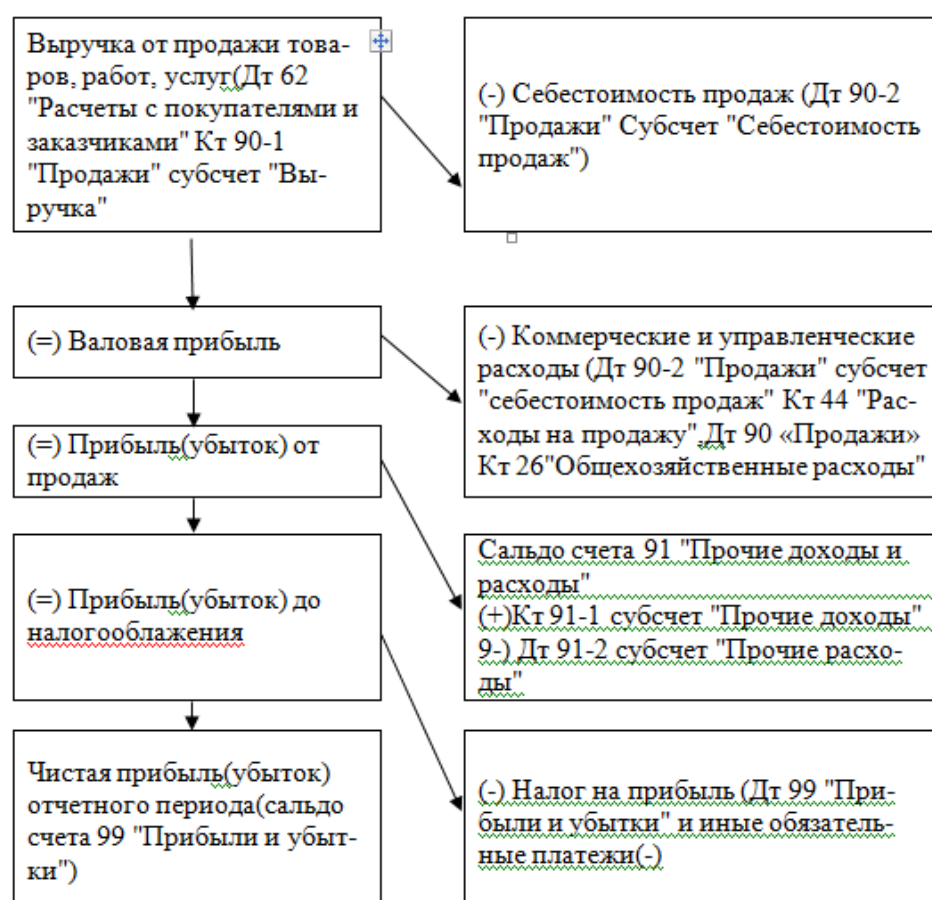


Рисунок 1.3 - Система формирования финансовых результатов

На рисунке 1.4 представлен фрагмент формы «Отчет о финансовых результатах».

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	3а	3а
			20 г. ³	20 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110		
	Себестоимость продаж	2120	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		

Форма 0710002 с. 2				
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	3а	3а
			20 г. ³	20 г. ⁴
	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		
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Рисунок 1.4 - Фрагмент формы «Отчет о финансовых результатах»

Накопительный итог по формированию финансового результата за предыдущие года отражается в форме «Бухгалтерский баланс» предприятия строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» рисунок 1.5.

Исследуя систему формирования аналитических данных по финансовым результатам в существующих формах отчетности, в частности «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах», отмечается отсутствие возможности анализа финансовых результатов в разрезе источников возникновения за предыдущие годы, т.е. если за последние два года мы можем получить информацию из отчета о финансовых результатах, о положительном или отрицательном результате от основной деятельности предприятия и отдельно от прочей

деятельности, то в бухгалтерском балансе не возможно с достоверной точностью выявить за счет чего предприятие достигло итогов по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (убыток)» за прошлые года.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На	На 31 декабря	На 31 декабря
			20__ г. ³	20__ г. ⁴	20__ г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			

Рисунок 1.5 - III раздел бухгалтерского баланса «Капитал и резервы»

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) ведется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Однако на этом счете отражаются только прибыль или убыток, накопленные на конец года, т.е. на 31 декабря. Если же баланс составляется на промежуточную отчетную дату, для заполнения строки 1370 используется сальдо не только счета 84, но и счета 99 «Прибыли и убытки». Напомним, что именно на счете 99 в течение года накапливаются прибыль или убыток от обычных видов деятельности, прочих операций, а также сумм, напрямую отнесенных на счет 99 (к примеру, штрафы за нарушение налогового законодательства) [15, с.154].

Таким образом, анализируя данную форму отчетности предприятия пользователь не сможет получить полную и ясную информацию за счет каких источников формировался капитал предприятия в течение всего периода деятельности — за счет основной деятельности или прочей.

Разграничение источников формирования конечного финансового результата позволяет более точно делать выводы об имущественном ресурсе

предприятия и его потенциальных возможностях основной и прочей деятельности.

1.2 Методика формирования финансовых результатов деятельности предприятия в бухгалтерской отчетности

Источником данных для анализа доходов и расходов является отчет о финансовых результатах. Он содержит информацию по видам доходов и расходов за сравниваемые периоды двух лет (3 месяца, полгода, 9 месяцев, год). Для анализа применяются методы горизонтального и вертикального анализа, факторный и коэффициентный методы [18, с. 58].

Горизонтальный анализ выявляет абсолютное и относительное изменение показателя за период. Вертикальный анализ позволяет изучить изменение структуры доходов и расходов в течение года. Выручка определяется как 100%, а остальные показатели исчисляются в процентах как отношение показателя и выручки. Факторный анализ выявляет, что влияет на увеличение доходов или расходов. Коэффициентный метод помогает с помощью формул рассчитать показатели, характеризующие положение организации.

Целью анализа финансовой устойчивости является оценка степени бизнес независимость от кредитов. В связи с этим возникает следующий методологический вопрос: источник кредита традиционно включают банковские кредиты и другие средства, полученные на возмещаемой основе, и обязаны будет возвращен после установленного периода. Логично констатировать, что средства, полученные организациями на безвозмездной основе, но предполагается, что будет возвращен, не может быть связано с заимствованиями, и, следовательно, платный. Однако, эти средства также влияют на структуру баланса и отличаются от чужие только потому, что они не подпадают под соответствующие проценты.

Цели оценки финансовой устойчивости любого бизнеса или организации следующий:

- Узнайте, как организация финансово независима;
- Определение уровня повышения или снижения финансовой независимости;
- Оценка соответствия состояния активов и обязательств, относящихся к объекту анализ проблем финансово– хозяйственной деятельности [21, с. 59].

Таким образом, оценку финансовой стабильности можно описать через систему расчет показателей, характеризующих уровень независимости судя по элементам активов и дать возможность оценить, насколько стабильна анализируемая организация финансово есть.

Данная ситуация обосновывает необходимость обращения к другой методологической проблеме: оценка финансовой устойчивости компании, а также оценка финансового состояния как в целом, которые могут осуществляться только по результатам отчетов организации, образуется в соответствии с законодательством и правилами бухгалтерского учета.

Следовательно, оценка финансовой стабильности действительна только на определенную дату финансовой отчетности, и собственники и руководство требуют периодической оценки данного показателя для обоснования своих решения. Решение этой проблемы можно найти в организации специально сформированной оценка данных промежуточного учета.

Многие авторы подчеркивают важность анализа для определения финансовой устойчивости структуры капитала, точнее, поиск оптимального соотношения долга и справедливость.

Под оптимизацией структуры капитала подразумевается процесс определения соотношения использование долга и капитала, при котором оптимальные пропорции между уровнем доходности капитала и уровня финансовой устойчивости, что позволяет максимизировать рыночную стоимость.

Необходимо подчеркнуть тот факт, что структура капитала должна зависит от уровня рентабельности предприятия: в производственной сфере, где уровень прибыльности относительно низкий или средний, надлежащие средств должны преобладать в капитале, в то время как финансирование вознагражде-

ния (высокий риск) операции на рынке, одолженные средства могут иметь значительную долю в структура капитала. Важно, что во всем мире считается организация финансово независимым, если плотность собственного капитала составляет не менее 30%.

В соответствии с постановлениями Правительства РФ № 367 и № 855, Финансовый анализ кризисного предприятия должна осуществляться на основе все показателей, приведенных ниже и толкования их значений, то есть можно сделать вывод о существовании мошенничества или преднамеренного банкротства [19, с. 69].

Существует четыре типа финансовых ситуаций:

1. Полную независимость финансового состояния – предприятие не зависит от внешних источников финансирования; в основном финансирует собственные операции самостоятельно. Этот тип финансовое состояние крайне редкое.

2. Нормальное независимое финансовое положение, которое гарантирует платежеспособность.

3. Финансовое состояние характеризуется как нестабильное, но его можно улучшить с помощью сокращение долга.

4. Критическая финансовая ситуация, в которой акционерный капитал и займы не являются, хватает для финансирования материальных оборотных средств.

Финансовая стабильность организации, производная от индексных показателей финансовой отчетности, непосредственно связана с другой важной финансово – экономической категории – инвестиционная привлекательность.

Инвестиционная привлекательность является существенной экономической характеристикой предприятия или организация, позволяющая привлекать средства для финансирования оперативно – стратегической деятельности в условиях достигнутого уровня использования имущества, степени платежеспособности и вида финансовая стабильность. Для привлечения средств организация должна развиваться устойчиво, генерировать стабильно положительный

денежный поток, и использовать свои собственные ресурсы для реализации инвестиционных проектов.

Таким образом, инвестиционная привлекательность какого-то бизнеса или организации имеет два аспекта. Она характеризует объем финансовой поддержки, которую компания может привлечь. Она отражает эффективное использование инвестиций [22, с. 85].

Анализ последних публикаций показывает, что существует множество работ, посвященных проблеме оценки инвестиционной привлекательности промышленного сектора, ИТ – сектор, в то время как обсудить методологические вопросы оценки инвестиционной привлекательности в секторе гостеприимство, особенно отели, являются дефицитными [23, с. 89].

Финансовый результат является завершающим этапом цикла производства организации. Одновременно он способствует появлению нового цикла и является его необходимым условием. Высокие финансовые результаты обеспечивают рост привлекательности фирмы для инвесторов, повышение деловой активности.

Понятие «финансовый результат» применяется в налоговом и бухгалтерском учете, финансовом и инвестиционном анализе.

Финансовым результатом основной деятельности является выручка от продаж. Итоговый финансовый результат определяется после того, как из выручки вычитаются налоговые платежи и себестоимость. По итогам устанавливается финансовый результат в виде прибыли или убытка. Прибыль демонстрирует, что фирма сработала эффективно, доходы превысили расходы. Убыток является отрицательным показателем и фиксирует превышение расходов над доходами.

Знание абсолютного размера прибыли или убытка не может пояснить, почему предприятие сработало результативно или нет, что послужило причиной полученных итогов. Поэтому при анализе применяется множество абсолютных и относительных показателей, позволяющих выявить основание

имеющихся результатов. Также финансовый анализ результатов работы применяется для:

- оценки изменения показателей прибыли;
- исследования составных показателей прибыли;
- выявления факторов, воздействующих на прибыль;
- изучения показателей рентабельности [19, с. 69].

Финансовый анализ итогов работы следует проводить, двигаясь от общего к частному: первично исследуются обобщенные показатели, затем изучается их структура, фиксируется динамика и выявляются факторы, повлекшие изменения.

Наиболее важными показателями, рассчитываемыми при анализе финансовых результатов деятельности предприятия на примере, являются сумма прибыли и уровень рентабельности.

Коэффициент рентабельности вычисляется по различным категориям, как показано на таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Коэффициенты рентабельности

Показатель	Формула расчета
рентабельность производства	Прибыль / стоимость основных и оборотных средств 100%
рентабельность продаж	прибыль от продаж / выручка 100%
рентабельность активов	Прибыль / совокупные активы 100%

Показатель рентабельности демонстрирует, сколько прибыли приходится на 1 рубль вложений в имущество, капитал и другие активы.

Доходами фирмы являются экономические выгоды, которые она приобретает за счет поступления активов (денег, другого имущества). Расходы уменьшают выгоды организации за счет того, что они выбывают в виде активов или уменьшают ее капитал. Различают доходы и расходы от обычной и прочей деятельности. Под обычными понимаются прописанные в учредительных документах виды деятельности.

Прочие доходы и расходы являются побочными, не ключевыми в работе фирмы.

1.3 Задачи и система показателей анализа финансовых результатов деятельности организации

На текущем этапе развития экономики Российской Федерации значительно повышаются требования к полноте и качеству аналитического обеспечения управления деятельностью субъектов хозяйственной деятельности.

Поскольку финансовый результат выступает обобщающим показателем, характеризующим эффективность, и отражает все аспекты их деятельности, отработки методических вопросов анализа финансового результата выступает актуальным сегодня.

Отдавая должное разработкам отечественных и зарубежных ученых, следует сказать, что в вопросах анализа финансовых результатов остается много нерешенных проблем, которые требуют детального исследования и выработки предложений для практической деятельности.

Важность анализа финансовых результатов функционирования предприятия разъясняется тем, что он выступает основной составляющей оценки финансово– хозяйственной деятельности предприятия. Поэтому очень важно определить проблемы в осуществлении экономического анализа финансовых результатов деятельности предприятия [18, с. 76].

Опыт анализа деятельности любого субъекта хозяйствования свидетельствует о том, что желательным конечным результатом их деятельности является прибыль. Поэтому анализ формирования прибыли проводится первым при финансовом анализе.

В экономическом анализе финансовых результатов следует строить и использовать экономико – математические модели с помощью корреляционно регрессионного метода [15, с. 145]. Значительное преимущество данного метода заключается в наглядности отображения динамики и перемене их показате-

лей, кроме того, требуется определить прогнозируемые величины в предстоящем периоде. Однако следует заметить, что не все явления и процессы можно формализовать для включения в математическую модель. Так же стоит заметить, что ни одна модель не дает абсолютно точной характеристики исследуемых экономических процессов [17, с. 214].

Один из основных течений эконометрического рассмотрения экономического итога работы организации считается , построение моделей парной и множественной регрессий обладающих значительным качеством, с целью последующего их применения, рассмотрения и использования для анализа и прогнозирования развития деятельности организации. Эта проблема зависит от правильной особенности модели, которая в потом определяет свойства теоретической модели и возможности ее использования для построения прогнозов.

При проведении анализа используют одновременно выручку от реализации с показателями баланса и с данными отчета о финансовых результатах организации. Так как формы бухгалтерской отчетности строятся по принципу уменьшения остатка, показатели, входящие в состав одного вида отчетности, будут тесно связаны между собой. Для отчета о финансовых результатах, связь определяют системой уравнения (1.1):

$$\begin{array}{l} X_1 - \\ X_3 - \\ X_6 - \end{array} \left\{ \begin{array}{l} X_2 = X_3 \\ X_4 - X_5 = X_6 \\ X_7 = Y \end{array} \right. \quad (1.1)$$

где X_1 – выручка от реализации, X_2 – себестоимость, X_3 – прибыль от продаж, X_4 – управленческие расходы, X_5 – коммерческие расходы, X_6 – прибыль до налогообложения, X_7 –налоги, Y – чистая прибыль.

После изменения системы получим следующее уравнение (1.2):

$$Y = X_1 - X_2 - X_4 - X_5 - X_7 = X_3 - X_4 - X_5 - X_7 = X_6 - X_7. \quad (1.2)$$

Поэтому, предполагать о наличии регрессионной зависимости между чистой прибылью и, например, прибылью от продаж получается не корректным, потому – то значение чистой прибыли в отчетном периоде зависит от

прямого вычитания из прибыли от продаж коммерческих, управленческих расходов и соответственно налогов.

С экономической точки зрения наиболее адекватной предоставляется модель вида (1.3):

$$Y = X^a, \quad (1.3)$$

где Y – выручка от реализации, X – совокупные активы.

Эта формула отражает связь всех основных форм бухгалтерской отчетности, баланса и отчета о финансовых результатах организации.

Денежные средства, которые вложили как источники средств, которые есть в наличии у организации как оборотные и внеоборотные активы, которые в свою очередь оказывают влияние на размер выручки от реализации. Чем больше в организации активов, тем более развита эта организация, она имеет более современное оборудование, технику, и так далее, тем больше она будет производить товаров и соответственно их реализовывать [25, с 24].

Данные анализа финансовых результатов являются составной частью финансового анализа, который в свою очередь используется как инструмент управления конкурентоспособностью предприятия, этот факт приобретает важное значение в условиях рыночной экономики, основным законом которой является максимизация прибыли. Чтобы обеспечить конкурентоспособность на предприятии необходимо проводить финансовый анализ, результаты которого ответят на вопросы, связанные с решением проблем повышения эффективности деятельности предприятия [12, с. 155].

Рассмотрим методику, разработанную в целях предоставления целостного методологического подхода к анализу финансового результата деятельности предприятия. Итогом данного анализа выступает всесторонняя оценка финансового результата деятельности предприятия, дающая возможность выявить платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия и вовремя предупредить о неблагоприятных течениях в работе предприятия.

Источником информации при анализе деятельности предприятия выступает бухгалтерская отчетность предприятия.

Методика проведения финансового анализа основана на аналитических таблицах. Показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах дают возможность сделать полную оценку предприятия, проанализировать динамику оцениваемых показателей, структуру статей баланса, основные направления финансовой деятельности предприятия, выявить направления в изменении финансового состояния и проанализировать факторы, которые повлияли на изменения [17, с. 27].

Применяются стандартные методы финансового анализа: горизонтальный и вертикальный анализ, коэффициентный анализ, а также сопоставление с нормативными значениями.

Горизонтальный анализ выполняется с целью получения данных о прогрессе предприятия, он позволяет дать оценку и выявить динамику относительного изменения разных групп активов и пассивов в сравнении с предшествующим периодом: происходили ли изменения удельного веса в разделах баланса или групп статей.

Задача вертикального анализа состоит в определении долей и выявлении влияния каждой строки баланса, имеющих наибольший удельный вес в валюте баланса [18, с. 41].

В сочетании с высокой обусловленностью ряда показателей от особенностей деятельности предприятий и их отраслевой принадлежности и неосуществимостью установления наилучшего значения для каждого индивидуального случая, оценка результатов показателей рентабельности, оборачиваемости и финансовых результатов базируется на сравнении их значений в динамике.

Рассмотренная методика выражает заинтересованность как для внутренней среды предприятий в целях выполнения внутреннего финансового анализа, так и для внешних пользователей, контрагентов и акционеров предприятия – для осуществления оценки его финансовой устойчивости и введения надлежащих управленческих решений в отношении анализируемого предприятия.

Ведь именно с помощью данной методики мы можем проанализировать все показатели предприятия, выявить и устранить недостатки, планировать перспективы дальнейшего развития предприятия.

Итак, финансовые результаты показывают цель предпринимательской деятельности, ее прибыльность, и являются решающими для предприятия. Кроме внутренней среды предприятия они вызывают интерес вкладчиков капитала, кредиторов, государственные органы, фондовые биржи.

Решающим финансовым результатом предприятия выступает прибыль. За исключением абсолютных показателей для оценки финансовых результатов используют ряд относительных показателей и коэффициентов.

Прибыль – важный финансовый источник прогресса предприятия. Его научно– технического совершенствования, улучшение материальной базы и продукции предприятия, всех форм капитальных вложений. Именно он выступает источником уплаты налогов [15, с. 171]. В связи с нестабильной экономической ситуации в стране, каждое предприятие устремляется к максимизации своих финансовых результатов. Это в свою очередь обуславливает необходимость проведения для них качественного анализа с целью выявления для них резервов роста в будущих периодах. Реализация предоставленных подходов позволит обеспечить прозрачность процесса образования финансовых результатов предприятий, активизирует действие мотивационных рычагов и способствует своевременному принятию обоснованных управленческих решений в процессе работы субъектов хозяйствования.

Прибыль в экономике – это выраженное в денежном эквиваленте соотношение между затратами и стоимостью реализованной продукции.

Различают три вида финансовых показателей. Учетная (бухгалтерская) прибыль в экономике – это то, что является разницей цены реализованной продукции и затрат на ее производство. Вознаграждение предпринимательской деятельности называется нормальной прибылью, она составляет издержки производства. А разница между нормальной и учетной прибылью –экономическая. Реальная доходность определяется по главному критерию – величине, поскольку

ку прибыль в экономике – это как раз размер доходов предприятия. Возникает она при условии, что общая выручка не только покрывает, но и превышает все внутренние и внешние расходы. Сюда входит и нормальная прибыль в виде процента на капитал. Стремление к большей выгоде является стимулом для предпринимателей как можно более эффективно пользоваться ресурсами, снижать издержки, осваивать новые достижения технологий, задействовать научный потенциал, достижения технического прогресса и открывать новые производства. При этих условиях вырастает и общая сумма доходов от перечисленных видов деятельности, включая основные, поскольку прибыль в экономике – это, прежде всего балансовый прирост, который является общей суммой от всех имеющихся видов деятельности.

Показатели динамики или как их называют темпы роста финансовой деятельности организаций и предприятий публикуются на сайте статистических данных. При рассмотрении данных статистики динамики финансовых результатов, нужно знать, что темп роста можно рассчитать в том случае если отчетное и базисное значение показателя имеют одинаковый знак.

На динамику финансовых результатов организации влияет инфляция и факторы связанные с ростом производства для этого проводится анализ сравнительного темпа роста финансового результата организаций.

Основываясь на данных статистики на основе публикаций Международного валютного фонда, организации экономического сотрудничества и развития, статистического Европейского союза и оперативных данных национальных служб по предварительные оценки 1 квартала 2018 года в процентном отношении к 1 кварталу 2017 года, мы рассмотрим важнейшие экономические показатели России и отдельных зарубежных стран. (Таблица 1.2).

Что касается Российских организаций по данным статистики мы можем определить финансовые результаты деятельности организаций в январе– июле 2018 года.

Таблица 1.2. - Динамика реального объема ВВП

	2017г.	2015г.	2016г.	2017г.	2 квартал2018г. В % ко 2 квар- талу 2017 года
Россия	0,7	– 2,5	– 0,2	1,5	1,8
Германия	1,9	1,7	1,9	2,2	1,9
Индия	7,4	8,2	7,1	6,7	7,4
Канада	2,9	1	1,4	3	2,3
США	2,6	2,9	1,5	2,3	2,8
Франция	0,9	1,1	1,2	1,8	1,7
ЮАР	1,8	1,3	0,6	1,3	1,5
Япония	0,4	1,4	0,9	1,7	1
Китай	7,3	6,9	6,7	6,9	6,7
Бразилия	0,5	– 3,6	– 3,5	2	1,6
Италия	0,1	1	0,9	1,5	1,1
Соединенное Королевст- во(Великобритания)	2,9	2,3	1,8	1,7	1,3

Из этой таблицы мы можем представить диаграмму темпа прироста ВВП во 2 квартале 2018 года в процентном отношении ко 2 кварталу 2017 года (рисунок 1.6)[28].

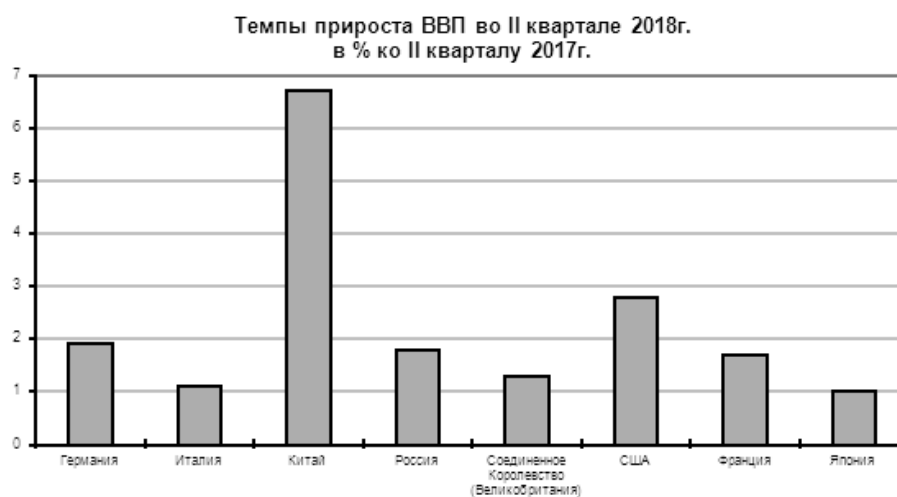


Рисунок 1.6 - Диаграмма темпа прироста ВВП

По оперативным данным, сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) организаций (без субъектов малого предпринимательства, банков, страховых организаций и государственных (муниципальных) учрежде-

ний) в действующих ценах составил +7578,7 млрд.рублей (33,6 тыс. организаций получили прибыль в размере 9015,0 млрд.рублей, 15,7 тыс. организаций имели убыток на сумму 1436,3 млрд.рублей). В январе– июле 2017г. сальдированный финансовый результат (по сопоставимому кругу организаций) составлял +5626,2 млрд.рублей [28].

Прибыли у предприятий получаются, конечно же, от основного производства. Вспомогательная деятельность приносит только какую – то их часть, образующуюся после выполнения непромышленных услуг – транспортных, строительных, от работы подсобных сельских хозяйств и предприятий, реализующих продукцию. Таким же образом пополняются доходы (прибыли) за счет предоставления оплачиваемых услуг населению.

Существует и внереализационная деятельность практически у каждого предприятия, независимо от его величины и значимости. Она тоже приносит прибыль. Расчет разницы производится между пеней, штрафами, неустойками, то есть суммами, уплаченными и суммами полученными: арендной платой от сдачи собственных помещений, доходами оперирования с тарой и тому подобными. Это сальдо и будет считаться прибылью от внереализационной деятельности.

Современные условия кризиса, в которые поставлены все без исключения предприятия страны, вынудили к мобилизации всех имеющихся внутренних ресурсов, которые могли бы если не увеличить, то хотя бы сохранить на прежнем уровне существующую прибыль. Расчет и планирование хозяйственной деятельности теперь являются главными составляющими успешного функционирования предприятия.

Огромную роль при этом играет анализ, определяющий дальнейшее течение экономического процесса. В том числе – грамотное выявление путей использования прибыли. Прибыль и ее величина показывают все слабые и сильные стороны работы предприятия, и анализ его деятельности помогает принять оптимальное управленческое решение. Для этого скрупулезно исследуются все экономические процессы и отношения. Финансовый результат предприятия, а

также анализ путей получения дохода, определяет рациональные способы структурирования средств и рационального их использования. Таким же образом анализ финансовой деятельности является инструментом прогнозирования как отдельных показателей, так и всей экономической прибыли в целом.

Посредством финансового анализа контролируется движение денежных потоков, проверяется рациональность использования прибыли. Прибыль должна быть проверена на соблюдение нормативов и норм по расходованию материальных и финансовых ресурсов, по целесообразности затрат. Финансовый анализ имеет определенную информационную базу – бухгалтерскую отчетность. Результатами его оперируют как внутренние пользователи (менеджеры и руководство), так и внешние – кредиторы, собственники, покупатели, поставщики, биржи, консультанты, юристы и даже пресса. Особенное значение имеет распределение прибыли предприятия, изучение ключевых параметров, составление точной и объективной картины его состояния в финансовом плане. Такой контроль имеет свои цели, направленные на изучение методов финансовой деятельности предприятия.

Основная цель, которую преследует финансовый анализ, – это получение сведений относительно убытков и дохода, структуры, со всеми ее изменениями пассивов и активов, расчетов с кредиторами и дебиторами, а также распределение прибыли предприятия. Аналитик или менеджер в данном случае интересуются и текущим состоянием, и проекцией на ближайшую или отдаленную перспективу. Это ожидаемые параметры финансового состояния. Такие цели могут быть достигнуты вместе с решением целого набора определенных взаимосвязанных задач. Аналитическим задачам предстоит конкретизировать все организационные, информационные, технические, методические возможности. Оценкой финансовой деятельности предприятия всегда служат результаты анализа бухгалтерской отчетности.

Основным принципом аналитического чтения отчетов является дедуктивный – от общего к частному – многократно применяемый в ходе анализа. Так воспроизводится логическая и историческая последовательность событий и хо-

зяйственных факторов, выявляется направленность, вычисляются составляющие прибыли и сила их влияния на общие результаты деятельности.

Шесть основных методов чтения отчетной документации можно выделить среди множества существующих.

Горизонтальный анализ. При нем каждая позиция отчетности сравнивается с предыдущим периодом.

Вертикаль. Структура определяется итоговыми финансовыми показателями и выявляется влияние каждой позиции отчетности на общий результат.

Трендовый анализ. Каждая позиция сравнивается с целым рядом предшествующих, посредством чего определяется тренд – основная тенденция, динамика данного показателя, очищенная от случайностей влияния и индивидуальности в особенностях некоторых периодов. Тренд формирует вполне возможные будущие показатели, таким образом, составляется перспективный прогноз на прибыль производства. Относительные показатели и их анализ. Это расчет взаимодействия отдельных позиций отчета или позиций в разных формах отчетности, определяющих их взаимосвязь.

Анализ сравнительный, внутрихозяйственный, где изучаются отдельные сводные показатели отчетности по всей фирме, по дочерним организациям и подразделениям. Кроме того, межхозяйственные показатели данного предприятия сравниваются с такими же у конкурентов. Так рассчитывают на современных предприятиях прибыль в условиях рыночной экономики. Анализ факторов. Анализируются влияния отдельных факторов на показатель результата с использованием стохастических или детерминированных приемов исследования. Этот вид чтения отчетности бывает прямым, когда результативный показатель дробится на составные части, а также синтезированным (обратным), когда сливаются отдельные элементы отчета в общий показатель результативности.

Особенности внешнего финансового анализа следующие: его субъекты множественны, информацией о деятельности компании интересуется большое количество пользователей; цели и интересы субъектов анализа разнообразны; наличествуют типовые методики, стандарты учета и отчетности; анализ ориен-

тирован только на внешнюю, публичную отчетность; задачи его ограничены из – за предыдущего фактора; результаты открыты для пользователей, желающих ознакомиться с информацией о деятельности предприятия. Однако здесь могут быть и подводные течения. Если финансовый анализ основывается только на бухгалтерской отчетности и по характеру выглядит как внешний, проведенный за пределами предприятия руками его заинтересованных контрагентов, госорганами или собственниками, он все – таки не позволяет раскрывать секреты успешности данной фирмы, поскольку содержание внешнего анализа составляют только определенные факторы. Составляющие прибыли и способы их достижения обычно остаются за пределами аналитического материала, известен только его финансовый результат деятельности.

Упомянутый анализ проводится определенным образом: Анализируются абсолютные показатели прибыли. Рассматриваются относительные показатели рентабельности. Проверяется финансовое состояние, рыночная устойчивость, ликвидность баланса, платежеспособность данного предприятия. Анализируется эффективность использования займов. Диагностируется финансовое состояние предприятия и выносится по рейтингу оценка эмитентов. Внутренний финансовый анализ Многообразие экономической информации относительно деятельности предприятий поистине велико, также существует и масса способов ее анализа. Данные финансовой отчетности и осуществленный на их основе анализ называются классическим способом.

Внутренний хозяйственный анализ финансов – основной источник информации, который дополняется другими данными из системного бухгалтерского учета, данными о производственной техподготовке, нормативной и плановой информацией и т. п. Главное значение этой информации в оптимизации управления. Например, анализ авансирования капитала и его эффективности, взаимосвязи издержек, прибылей и оборота требуется обязательно. Внутренний управленческий анализ углубляется в данные производственного учета с целью проведения комплексной оценки экономики и исследования всей хозяйственной деятельности – высока ли ее эффективность.

Особенности управленческого анализа: результаты ориентированы на собственное руководство; используются все источники информации; не может быть регламентирован со стороны; полная комплексность в проведении, изучение всей деятельности предприятия; учет, анализ, планирование и принятие решения интегрируются; результаты максимально закрыты для соблюдения коммерческой тайны.

Деятельность предприятия по финансовым результатам отражается в целой системе показателей, составляющих прибыль. Системное их рассмотрение представляет определенную трудность, поскольку большинство показателей характеризуют не только финансовый результат, но имеют многие различия в назначении. Затрудняется выбор для участников товарного обмена, поскольку потребности в информации, относящейся к реальному состоянию предприятия, зачастую не удовлетворяются.

Администрации интересны, прежде всего, масса и структура полученной прибыли, а также факторы, которые воздействовали на ее величину. Налоговики хотят получить информацию, как можно более достоверную, о балансовой прибыли, куда входит реализация продукции, доход после реализации имущества и многое другое из этого же ряда. Значит, анализ слагаемых прибыли в экономике – это не абстрактный, а вполне конкретный анализ, помогающий вырабатывать и стратегию поведения, направленного на минимизацию потерь, финансовых рисков и так далее. Здесь, прежде всего, изучаются такие элементы деятельности предприятия как изменения показателей – каждого за данный анализируемый период – исследуется структура их и изменения, изучается динамика изменений за целый ряд отчетных периодов (естественно, в обобщенном виде).

Остающаяся в распоряжении предприятия чистая прибыль – средства после выплат всех налогов и отчислений – расходуется, как правило, на нужды самого предприятия, и здесь особенно необходим детальный анализ.

2 Анализ финансовых результатов деятельности организации ООО «Заря»

2.1 Организационно– экономическая характеристика ООО «Заря»

Полное наименование ООО «Заря», общество с ограниченной ответственностью «Заря», зарегистрирована по адресу 442895, Пензенская обл., Сердобский р– н, г.Сердобск, ул. Ленина, д.90.

Создано оно на базе нескольких муниципальных предприятий Сердобского района Пензенкой области. Срок деятельности общества не ограничен. Организация находится на упрощенной системе налогообложения.

ООО «Заря» осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также внутренними нормативно– правовыми документами, важнейшим из которых является Устав предприятия.

ООО «Заря» является коммерческой организацией. Учредителями являются Муниципальные образования Сердобского района. Всего у организации восемь учредителей – это: Администрация Новостуденовского сельсовета Сердобского района Пензенской области, Администрация Долгоруковского сельсовета Сердобского района Пензенской области, Администрация Песчанского сельсовета Сердобского района Пензенской области, Администрация Куракинского сельсовета Сердосбкого района Пензенской области, Администрация Пригородного сельсовета Сердобского района Пензенской области, Администрация Сазанского сельсовета Сердобского района Пензенской области, Администрация Кировского сельсовета Сердобского района Пензенской области, Администрация Сокольского сельсовета Сердобского района Пензенской области.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую ее полное наименование на русском языке. Общество

имеет штампы и бланки со своим фирменным наименованием собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Размер уставного капитала общества на момент создания составляет 135 000 (сто тридцать пять тысяч) рублей. Основной целью общества является извлечение прибыли.

Код ОКВЭД 36.00.2 – «Распределение воды для питьевых и промышленных нужд»

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

том числе:

- выполнение социальных задач Куракинского сельсовета Сердобского района Пензенской области, Сокольского сельсовета Сердобского района Пензенской области, Кировского сельсовета Сердобского района Пензенской области; Новостуденовского сельсовета Сердобского района Пензенской области, Сазанского сельсовета Сердобского района Пензенской области, Пригородного сельсовета Сердобского района Пензенской области, Долгоруковского сельсовета Сердобского района Пензенской области, Песчанского сельсовета Сердобского района Пензенской области, Секретарского сельсовета Сердобского района Пензенской области;
- сдача в аренду, закрепленного за ними имущества;
- содержание и техническая эксплуатация и обслуживание объектов систем водоснабжения внутри поселковых дорог;
- выполнение работ по капитальному и текущему ремонту зданий;
- производство товаров народного потребления;
- предоставление услуг по санитарной очистке территории населенного пункта;
- предоставление транспортных услуг;
- торгово – закупочная деятельность;
- уборка территории и аналогичная деятельность;
- удаление и обработка твердых отходов;

- сборка мусора,хлама, отбросов и отходов;
- накопление отходов;

осуществляет другие виды деятельности не запрещенные действующим законодательством.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Имущество учитывается на его самостоятельном балансе.

Высшим органом общества является общее собрание участников, на котором каждый участник общества имеет право на число голосов, пропорционально его доле. Доли, принадлежащие Обществу, не учитываются при определении результатов голосования на Общем собрании участников Общества, а также при распределении прибыли и имущества Общества в случае его ликвидации.

Текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором. Исполнительный орган общества подотчетен общему собранию участников общества. Директор может без доверенности действовать от имени общества, а также предоставлять его интересы в отношениях как с физическими лицами так и с юридическими лицами, заключать договоры, выдавать доверенности, открывать счета в банках, распоряжаться имуществом общества, издавать приказы.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. Основным источником информации о деятельности ООО «Заря» является бухгалтерская отчетность (приложение А). Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно – финансовой деятельности организации и контроль за экономичным использованием трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Организует учет поступления денежных средств, товарно – материальных ценностей, основных средств, выполнение работ, оказания услуг, финансовых и расчетных операций.

Организационная структура ООО «Заря» показана на рисунке 2.1.

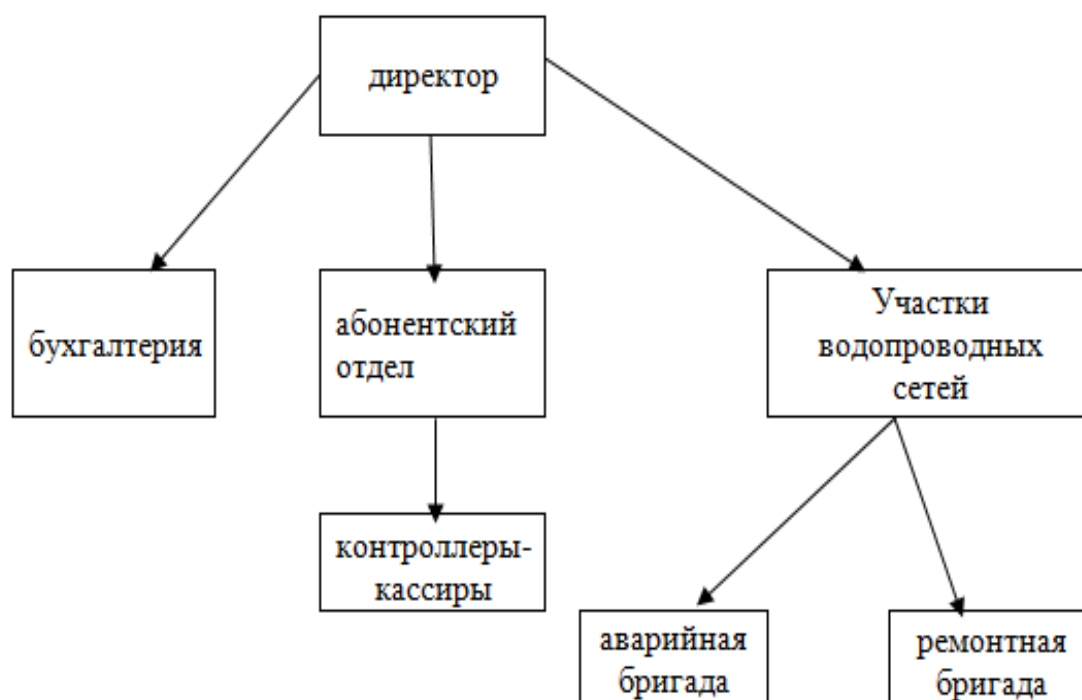


Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «Заря»

Организация занимается распределением воды для населения по шести советам согласно тарифам, которые регулируются Управлением тарифов по Пензенской области. ООО «Заря» было создано с целью обеспечения бесперебойным снабжением питьевой водой населения, содержания и ремонта водопроводных сетей.

ООО «Заря» имеет свой расчетный счет в Пензенском отделении №8624 ПАО Сбербанк г.Пензы.

Финансирование деятельности предприятия происходит за счет:

- отчислений средств, поступающих по платежам от населения;
- других потребителей;
- Собственных доходов предприятия.

Организация обслуживает водопроводные сети протяженностью 107,5 км, занимается их ремонтом и реконструкцией.

Предприятие обязано:

- в полном объеме выполнять задачи и функции, возложенные на него уставом, обеспечить выполнение, распоряжений, приказов, указаний, поручений и других документов учредителя;

- обеспечить для всех работающих безопасные условия труда и нести ответственность за ущерб причиненный здоровью и трудоспособности. Выполнять обязательства согласно действующему законодательству;

- предоставить работникам социальные гарантии;

- осуществлять текущий и капитальный ремонт имущества за счет собственных средств;

- планировать свою деятельность и определять перспективы развития организации;

- обеспечивать своевременно и в полном объеме выплату заработной платы работникам и иные выплаты предусмотренные трудовым кодексом;

- соблюдать режим природопользования.

Должностные лица и сотрудники несут материальную и уголовную ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Обязанности руководящего состава и сотрудников регламентируются должностными инструкциями, которые определяют должностные обязанности, права и ответственность сторон.

Система водоснабжения Сердобского района – это очень сложный процесс, для которого трудовую деятельность в организации осуществляют 22 человека. Водоснабжение играет огромную роль в жизни сельского поселения и требует специальных мероприятий для обеспечения и создания надежной системы хозяйственно – питьевого назначения.

2.2 Формирование показателей Отчета о финансовых результатах и взаимосвязанных статей бухгалтерского баланса ООО «Заря»

Состав бухгалтерской и финансовой отчетности установлен частью 1 статьи 14 Федерального закона, нормами ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

В него входят:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к ним (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств).

В формах бухгалтерской отчетности исправления и поправки не допускаются. При составлении бухгалтерской (финансовой отчетности нужно соблюдать общие требования к заполнению (достоверность, полнота, существенность и т.д.). Бухгалтерская отчетность должна содержать такие показатели, которые необходимо для составления достоверного представления о хозяйственно-финансовом положении организации, финансовых результатах и изменениях в финансовом положении.

ООО «Заря» заполняет форму нарастающим итогом с 01 января по 31 декабря за прошедший календарный год.

Форма «Отчет о финансовых результатах» показывает доходы и расходы организации, которые формируют прибыль (убыток) в отчетном году.

Подписывает этот отчет руководитель и ставится дата заполнения, сдается этот отчет не позднее 31 марта следующего года.

В отчете о финансовых результатах показываются все итоги финансовой деятельности организации за отчетный период. Здесь отражены не только деятельность по основному виду деятельности, но и чистая прибыль организации в целом.

Проанализировав эти сведения можно увидеть реальное финансовое состояние организации, составить план по внесению каких то изменений в учетную политику или в методику ведения бизнеса.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется и передается в контролирующие органы:

- ИФНС России по месту регистрации юридического лица;
- Органы Государственной статистики.

Отчетность составляется и передается на унифицированных бланках, форма которых разрабатывается Минфином РФ. Коды всех строк отчета о финансовых результатах стандартные и изменению не подлежат (приложение Б).

ООО «Заря» находится на упрощенной системе налогообложения и сдает упрощенные формы о финансовых результатах, где показаны только наиболее важные показатели. Основываясь на них невозможно произвести углубленный анализ финансовых результатов.

Все показатели отчета о финансовых результатах взаимосвязаны между собой, поэтому заполнение отчета нужно производить в следующей последовательности:

1. Выручка организации в отчете отражается как показатель всех поступлений от основного вида деятельности, за минусом НДС, акцизов и иных обязательных платежей;
2. Себестоимость продаж – здесь показаны сведения о расходах организации(приобретения сырья, материалов, услуг и т.д.);
3. Валовая прибыль (убыток) – самый первый показатель который характеризует доходность деятельности организации. Прибыль находится как разница между выручкой и себестоимостью.
4. Коммерческие расходы – отображают данные о прямых расходах которые связаны с выполнением работ и оказанием услуг;
5. Управленческие расходы – это издержки организации, не связанные напрямую с основной деятельностью организации (аренда и содержание офис-

ных помещений, заработная плата административных отделов, различные юридические издержки и т.д).

6. Прибыль (убыток) от продаж – это не окончательный показатель, он уже дает более глубокую оценку деятельности организации, так как здесь отражается не только результат продаж, но и все затраченные средства на обеспечение и обслуживание процесса и оказание услуг;

7. Доходы от участия в других организациях – данные этой строки показывает доходы полученные от дополнительных доходов фирмы, при совместной деятельности с другими организациями;

8. Проценты к получению – дополнительные проценты организации (данные по процентам);

9. Проценты к уплате – расходы по обязательным выплатам процентов как по краткосрочным так и долгосрочным обязательствам;

10. Прочие доходы – суммы дополнительных доходов полученные за отчетный год;

11. Прочие расходы – пени, штрафы, начисленные в отчетном периоде, расходы на обслуживание банковского расчетного счета и т.д;

12. Прибыль(убыток) от продаж до налогообложения - затраты, которые были в данном отчетном году у организации, дополненные расходами не связанные с основным видом деятельности;

13. Текущий налог на прибыль – это налог подлежащий уплате в бюджет. Он может быть определен по декларации налогу на прибыль или по данным учетной программы (способ должен быть указан в учетной политике);

14. Изменения отложенных налоговых обязательств и активов – заполняется организациями применяющих ПБУ №18 по временным разницам, возникающих в отчетном периоде;

15. Прочее – эта строка отображает все суммы доходов или расходов не связанных с основным видом коммерческой деятельностью, но влияют на формирование результата деятельности (например переплата налога на прибыль);

16. Чистая прибыль (убыток) – показатель итогового значения, который характеризует деятельность организации в отчетном периоде.

Все формы бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязаны между собой. Присоставления баланса, следует проверить показатели и в других формах отчетности. Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность взаимосвязанных показателей финансово – хозяйственной деятельности организации за определенный период. Взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Взаимосвязь бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс		Отчет о финансовых результатах
1. Внеоборотные активы		
"Отложенные налоговые активы"	разница между графами "На 31 декабря предыдущего года и "На конец отчетного периода"	"Изменение отложенных налоговых активов", значение на конец отчетного периода
3. Капитал и резервы		
"Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	разница между графами "На 31 декабря предыдущего года и "На конец отчетного периода"	"Чистая прибыль (убыток)", значение на конец отчетного периода
4. Долгосрочные обязательства		
"Отложенные налоговые обязательства"	разница между графами "На 31 декабря предыдущего года и "На конец отчетного периода"	"изменение отложенных налоговых обязательств", значение на конец отчетного периода

Строка «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отчета о финансовых результатах отличается от строки нераспределенная прибыль, заполняемая в бухгалтерском балансе, потому, что

в балансе приведены данные нарастающим итогом, а в форме о финансовых результатах только за отчетный период.

Взаимосвязь отчетных форм имеет логический и информационный характер. Логическая взаимосвязь определена принципом двойной записи. Смысл, которой состоит во взаимном дополнении и корреспонденции отчетных форм, разделов и статей [3,с.445].

При постоянной проверке взаимосвязи показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности поможет быстро находить и исправлять ошибки. При этом организация сама может решить, как изменить показатели отчетности.

2.3 Анализ экономических показателей ООО «Заря» за 2016 – 2017гг.

Экономический анализ предприятия – это исследование результатов экономических действий на предприятии. Экономические показатели имеют свою структуру, которая состоит из названия, числовых значений и единиц измерений. Экономические показатели в организации постоянно меняются, и колеблется в зависимости от внешних и внутренних факторов, которые тем или иным способом влияют на него.

Характеристика основных экономических показателей ООО «Заря» для анализа состава и структуры статей баланса представлена в таблице 2.2.

При анализе актива баланса видно, что общая величина активов предприятия в отчетном периоде, по сравнению с базовым значительно увеличилась. По сравнению с данными на 31.12.2016 активы выросли на 114.29 процента, что в абсолютном выражении составило 80,00 руб. Таким образом, в отчетном периоде актив баланса и валюта баланса находятся на уровне 150,00 руб.

Как видно из таблицы 2.2 на конец отчетного периода наибольший удельный вес в структуре совокупных активов приходится на оборотные активы (100%), что говорит о достаточно мобильной структуре активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств предприятия.

Таблица 2.2 – Анализ состава и структуры актива баланса

Изменения в активе баланса					
Актив	31.12.2016	31.12.2017	В абсолютном выражении, руб.	Темп прироста	Удельного веса
I. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Результаты исследований и разработок	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Нематериальные поисковые активы	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Материальные поисковые активы	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Основные средства	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Доходные вложения в материальные ценности	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Финансовые вложения	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Отложенные налоговые активы	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Прочие внеоборотные активы	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Итого по разделу I	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
II. Оборотные активы					
Запасы	0,00	58,00	58,00	– 100,0%	38,67%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Дебиторская задолженность	35,00	34,00	– 1,00	– 2,86 %	– 27,33 %
Финансовые вложения	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Денежные средства	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Прочие оборотные активы	35,00	58,00	23,00	65,71%	– 11,33 %
Итого по разделу II	70,00	150,00	80,00	114,29%	0,00%
Баланс	70,00	150,00	80,00	114,29%	0,00%

В общей структуре активов внеоборотные активы, величина которых на 31.12.2016 составляла 0,00 руб., остались на прежнем уровне. (0% от общей структуры имущества).

Величина оборотных активов, составлявшая на 31.12.2016 70,00 руб., напротив возросла на 80,00 руб. (темп прироста составил 114.29%), и на 31.12.2017 их величина составила 150,00 руб. (100% от общей структуры имущества).

Размер дебиторской задолженности за анализируемый период в сумме снизился на 1,00 руб. что говорит о положительной тенденции и может свидетельствовать об улучшении ситуации с оплатой продукции предприятия и о выборе подходящей политики продаж.

Рассматривая дебиторскую задолженность ООО "Заря", следует отметить, что предприятие на 31.12.2017 имеет пассивное сальдо (кредиторская задолженность больше дебиторской). Таким образом, предприятие финансирует свою текущую деятельность за счет кредиторов. Размер дополнительного финансирования составляет 1 671,00 руб.

Структура пассива баланса и изменения в анализируемом периоде представлены в таблице 2.3.

В части пассивов увеличение валюты баланса в наибольшей степени произошло за счет роста статьи «Кредиторская задолженность». За прошедший период рост этой статьи составил 268,00 руб. (в процентном соотношении ее рост составил 18.65 процента.). Таким образом, на конец анализируемого периода значение статьи «Кредиторская задолженность» установилось на уровне 1 705,00 руб.

Рассматривая изменение собственного капитала ООО "Заря", видно, что его значение за анализируемый период снизилось. На 31.12.2017 величина собственного капитала предприятия составила – 1 555,00 руб. (– 1036.67% от общей величины пассивов).

Доля обязательств в совокупных источниках формирования активов за анализируемый период незначительно увеличилась. На 31.12.2017 совокупная величина долгосрочных и скорректированных краткосрочных обязательств предприятия составила 1 705,00 руб. (1136.67% от общей величины пассивов). Увеличение заемных средств предприятия ведет к увеличению степени его

финансовых рисков и может отрицательно повлиять на его финансовую устойчивость.

Таблица 2.3 – Анализ состава и структуры пассива баланса.

Изменения пассива баланса					
Пассив	31.12.2016	31.12.2017	В абсолютном выражении, руб.	Темп прироста	Удельного веса
III. Капитал и резервы					
Уставный капитал	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Собственные акции, выкупленные у акционеров	2 248,00	2 248,00	0,00	0,00%	– 1 712,76 %
Добавочный капитал	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Резервный капитал	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	– 3 615,00	– 3 803,00	– 188,00	5,20%	2 628,95%
Итого по разделу III	– 1 367,00	– 1 555,00	– 188,00	13,75%	916,19%
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Отложенные налоговые обязательства	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Прочие долгосрочные пассивы	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Итого по разделу IV	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Кредиторская задолженность	1 437,00	1 705,00	268,00	18,65%	– 916,19%
Доходы будущих периодов	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Резервы предстоящих расходов и платежей	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Прочие краткосрочные пассивы	0,00	0,00	0,00	0	0,00%
Итого по разделу V	1 437,00	1 705,00	268,00	18,65%	– 916,19%
Баланс	70,00	150,00	80,00	114,29%	0,00%

Доля обязательств в совокупных источниках формирования активов за анализируемый период незначительно увеличилась. На 31.12.2017 совокупная величина долгосрочных и скорректированных краткосрочных обязательств

предприятия составила 1 705,00 руб. (1136.67% от общей величины пассивов). Увеличение заемных средств предприятия ведет к увеличению степени его финансовых рисков и может отрицательно повлиять на его финансовую устойчивость.

Рассматривая изменение резервов предприятия и нераспределенной прибыли, можно отметить, что за анализируемый период их общая величина снизилась на 188,00 руб. и составила – 3 803,00 руб. Изменение резервов составило 0,00 руб., а нераспределенной прибыли – 188,00 руб. В целом это можно рассматривать как отрицательную тенденцию, так как снижение резервов, фондов и нераспределенной прибыли может говорить о неэффективной работе предприятия.

В общей структуре пассивов величина капитала и резервов (раздел III баланса), которая на 31.12.2016 составляла – 1 367,00 руб., снизилась на 188,00 руб. (темп прироста составил 13.75), и на 31.12.2017 его величина составила – 1 555,00 руб. (– 1036.67 % от общей структуры имущества). В наибольшей степени это изменение произошло за счет снижения статьи 'Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – на -188,00 руб.

На 31.12.2017 в общей структуре задолженности краткосрочные пассивы превышают долгосрочные на 1 705,00 руб., что при существующем размере собственного капитала и резервов может негативно сказаться на финансовой устойчивости предприятия.

Долгосрочные обязательства, величина которых на 31.12.2017 составляла 0,00 руб., осталась на прежнем уровне.

Величина краткосрочных обязательств, которая на 31.12.2016 составляла 1 437,00 руб., напротив, возросла на 268,00 руб. (темп прироста составил 18.65%), и на 31.12.2017 их величина составила 1 705,00 руб.

Наибольший удельный вес в структуре краткосрочных обязательств задолженности на 31.12.2017 составляет статья «Кредиторская задолженность». На конец анализируемого периода величина задолженности по данной статье

составляет 1 705,00 руб. (доля в общей величине краткосрочной кредиторской задолженности – 100%).

Структура имущества и источники формирования ООО «Заря» представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3–гр.2)	± % ((гр.3–гр.2) : гр.2)
	31.12.2016	31.12.2017	на начало анализируемого периода (31.12.2016)	на конец анализируемого периода (31.12.2017)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	70	150	100	100	+80	+114,3
в том числе: запасы	–	58	–	38,7	+58	–
дебиторская задолженность	35	34	50	22,7	– 1	– 2,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	–	–	–	–	–	–
Пассив						
1. Собственный капитал	– 1 367	– 1 555	– 1 952,9	– 1 036,7	– 188	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 437	1 705	2 052,9	1 136,7	+268	+18,6
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	70	150	100	100	+80	+114,3

Активы на 31 декабря 2017 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за 2017 год существенно увеличились (на 114,3 %). Хотя имело место значительное увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 13,8 %, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 58 тыс. руб. (71,6 %)
- прочие оборотные активы – 23 тыс. руб. (28,4 %)

На рисунке 2.2 ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации.

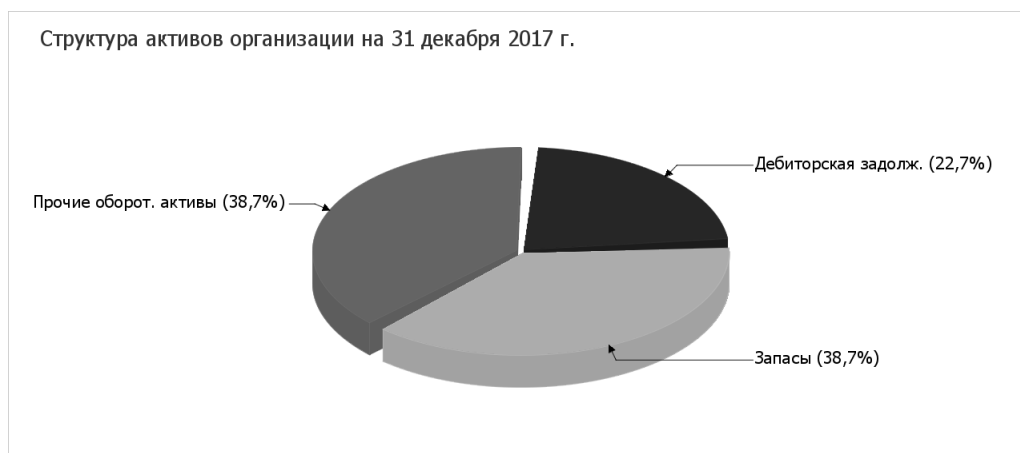


Рисунок 2.2 – Диаграмма структуры активов ООО «Заря»

Одновременно, в баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+268 тыс. руб., или 100 % вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (– 1 тыс. руб. и – 188 тыс. руб. соответственно).

За рассматриваемый период (2017 год) собственный капитал организации явно снизился, уменьшившись до – 1 555,0 тыс. руб. (– 188 тыс. руб.).

В таблице 2.5 определим оценку стоимости чистых активов ООО «Заря»

Таблица 2.5 – Оценка стоимости чистых активов ООО «Заря»

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3–гр.2)	± % ((гр.3–гр.2) : гр.2)
	31.12.2016	31.12.2017	на начало анализируемого периода (31.12.2016)	на конец анализируемого периода (31.12.2017)		
1. Чистые активы	– 1 367	– 1 555	– 1 952,9	– 1 036,7	– 188	↓
2. Уставный капитал	2 248	2 248	3 211,4	1 498,7	–	–

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2017 меньше уставного капитала на 169,2 %. Это отрицательно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14–ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). Более того следует отметить снижение чистых активов на 13,8 % за последний год.

Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на рисунке 2.3.

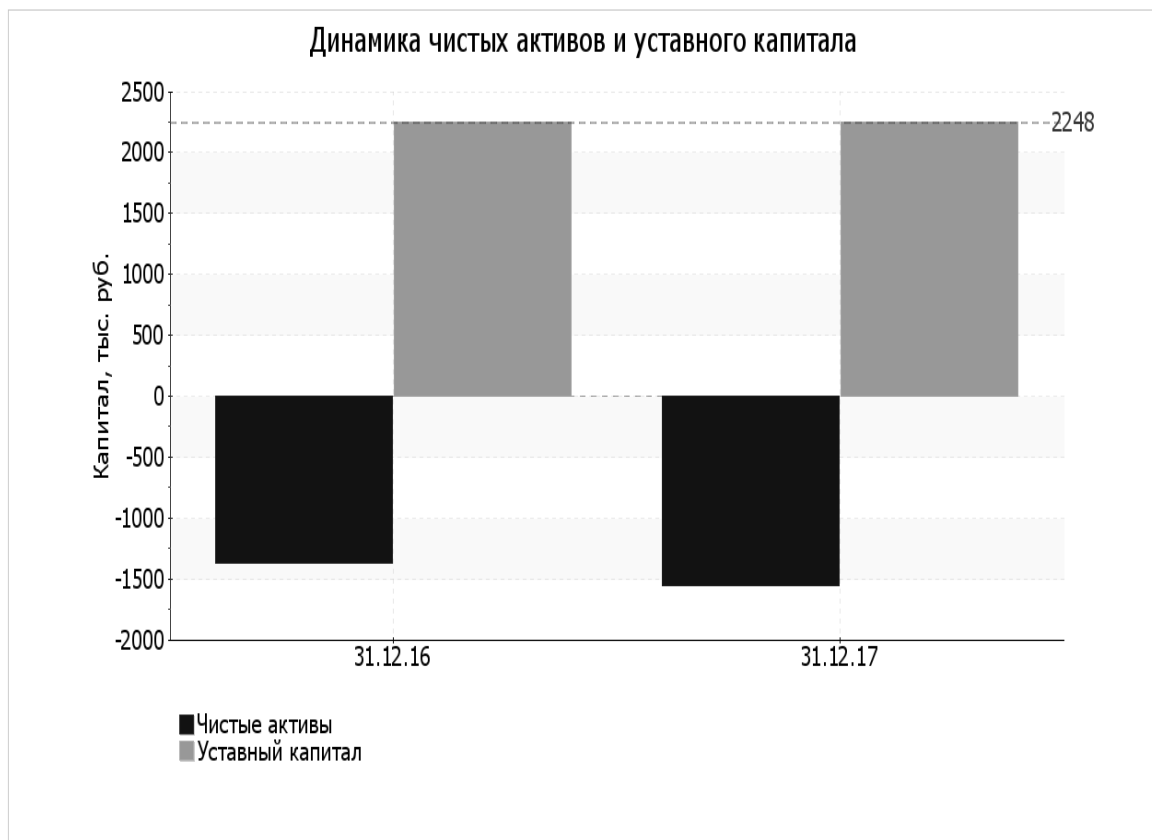


Рисунок 2.3 – Диаграмма динамики чистых активов и уставного капитала.

То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям.

2.4 Анализ финансовых результатов ООО «Заря»

Финансовый результат является завершающим этапом цикла производства организации. Одновременно он способствует появлению нового цикла и является его необходимым условием. Высокие финансовые результаты обес-

печивают рост привлекательности фирмы для инвесторов, повышение деловой активности.

Финансовым результатом основной деятельности является выручка от продаж. Итоговый финансовый результат определяется после того, как из выручки вычитаются налоговые платежи и себестоимость. По итогам устанавливается финансовый результат в виде прибыли или убытка. Прибыль демонстрирует, что фирма сработала эффективно, доходы превысили расходы. Убыток является отрицательным показателем и фиксирует превышение расходов над доходами.

Согласно учетной политике (приложение В) при отражении финансово-хозяйственных операций в ООО «Заря» использовать типовой план счетов, утвержденный Приказом МФ РФ от 31.10.2000г. №94н. Выручка от услуг по водоснабжению учитывается на счете 90 «Продажи», счет является Активно-пассивный. Счет 90 "Продажи" служит для сбора информации о доходах и расходах организации и определения финансового результата по итогам периода. Выручка от услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебиту 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Себестоимость работ, услуг и др. списываются с дебета счета 26 «Общехозяйственные расходы» в кредит счета 90 «Продажи».

К счету 90 открыты субсчета 90.01 «Выручка», 90.02 «Себестоимость продаж», 90.09 – «Прибыль/убыток от продаж», остальные субсчета не используются. В конце каждого месяца субсчета 90.01 и 90.02 закрываются на субсчет 90.09, который в свою очередь закрывается на 99 «Прибыли, убытки» и определяется финансовый результат. Счет 99 «Прибыли, убытки» является активно-пассивным.

Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Заря» данные приведены в таблице 2.6.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2017 составил – 10,37.

Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала.

Таблица 2.6 – Основные показатели финансовой устойчивости ООО «За-
ря»

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3– гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2016	31.12.2017		
1. Коэффициент автономии	– 19,53	– 10,37	9,16	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65– 0,75).
2. Коэффициент финансового левериджа	– 1,05	– 1,1	– 0,05	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: не более 0,82 (оптимальное 0,33– 0,54).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	– 19,53	– 10,37	+9,16	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0	0	–	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	– 19,53	– 10,36	+9,17	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
7. Коэффициент обеспеченности запасов	–	– 26,81	– 26,81	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5.

Полученное здесь значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. За рассматриваемый период произошел существенный рост коэффициента автономии, на 9,16.

За 2017 год отмечен рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 9,16 (до – 10,37). Коэффициент на 31 декабря 2017 г. имеет крайне неудовлетворительное значение.

С – 10,36 до – 19,53 увеличился коэффициент покрытия инвестиций за рассматриваемый период. Значение коэффициента на 31 декабря 2017 г. значительно ниже допустимой величины.

С – 10,36 до – 19,53 увеличился коэффициент покрытия инвестиций за рассматриваемый период. Значение коэффициента на 31 декабря 2017 г. значительно ниже допустимой величины.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2017 равнялся – 26,81, что на 26,81 больше, чем на начало анализируемого периода. На 31.12.2017 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является явно не соответствующим норме.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает наотсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

На 31.12.2017 при норме 1,7 текущей (общей) ликвидности имеет значение 0,09. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент вырос на 0,04 (таблица 2.7).

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0,03. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0) ниже допустимого предела (норма: 0,15). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности остался неизменным.

Таблица 2.7 – Расчет коэффициентов ликвидности ООО «Заря»

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 – гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2016	31.12.2017		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,05	0,09	+0,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,03	0,03	–	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0,03. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0) ниже допустимого предела (норма: 0,15). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности остался неизменным.

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется два. У организации на 31.12.2017 отсутствуют денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (высоколиквидные активы). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной

дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае краткосрочные кредиты и займы отсутствуют.

Ниже в таблице 2.8 приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "Заря" за рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Таблица 2.8 – Финансовые результаты деятельности ООО "Заря"

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2016	2017	тыс. руб. (гр.3 – гр.2)	± % ((3– 2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	2 844	941	– 1 903	– 66,9	1 893
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 757	1 080	– 4 677	– 81,2	3 419
3. Прибыль (убыток) от продаж (1– 2)	– 2 913	– 139	+2 774	-95,2	– 1 526
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 658	–	– 2 658	– 100	1 329
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	– 255	– 139	+116	-45,5	– 197
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	– 55	–	+55	-1	– 28
8. Чистая прибыль (убыток) (5– 6+7)	– 310	– 139	+171	-55,2	– 225
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	– 310	– 139	+171	-55,2	– 225
Изменение за период чистой прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса	х	– 188	х	х	х

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила убыток от продаж в размере 139 тыс. руб., что составило 14,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток снизился на 2 774 тыс. руб., или на 95,2 %.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 903 и 4 677 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (– 81,2 %) опережает изменение выручки (– 66,9 %).

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 903 и 4 677 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (– 81,2 %) опережает изменение выручки (– 66,9 %).

В "Отчете о финансовых результатах" отсутствуют прочие доходы и расходы. Избежать расходов даже при отсутствии деятельности практически невозможно, поэтому возможны неточности в заполнении отчета.

Изменение выручки наглядно представлено ниже на рисунке 2.4.

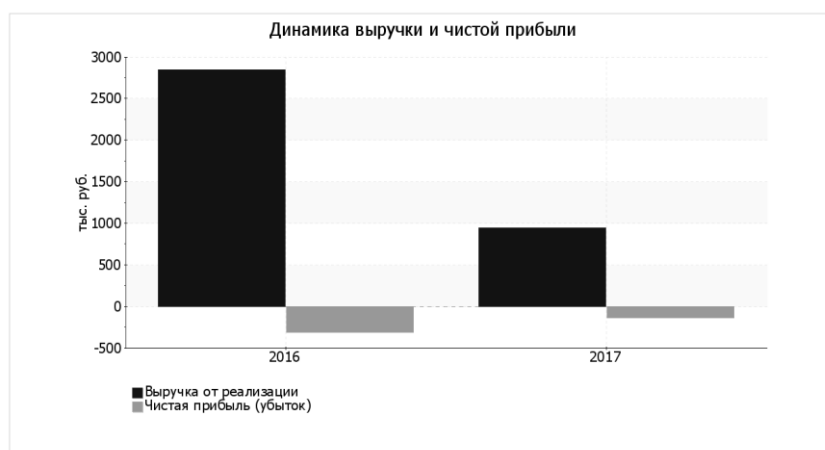


Рисунок 2.4 – Диаграмма динамики выручки и чистой прибыли

Сопоставление убытка по данным формы о финансовых результатах и бухгалтерского баланса показало, что в 2017 г. организация понесла расходы за счет чистой прибыли (в сумме 49 тыс. руб.). Учитывая, что у организации

отсутствует чистая прибыль, подобные расходы являются неправомерными. В 2017 г. таких расходов не было, это может говорить о допущенных при заполнении в бухгалтерской отчетности.

Судя по отсутствию в бухгалтерской отчетности за отчетный период данных об отложенных налоговых активах и обязательствах, организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". Это допустимо в случае, если организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

За 2017 год организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово – хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период (таблица 2.9).

Таблица 2.9 – Анализ рентабельности ООО «Заря»

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2016	2017	коп., (гр.3 – гр.2)	± % ((3– 2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	– 102,4	– 14,8	+87,6	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	– 9	– 14,8	– 5,8	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	– 10,9	– 14,8	– 3,9	↓
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции	– 50,6	– 12,9	+37,7	↑
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: не менее 1,5.	–	–	–	–

Убыток от продаж в анализируемом периоде составляет – 12,9 % от полученной выручки. Тем не менее, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+37,7 %).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за анализируемый период (2017 год) составил – 14,8 % (Рисунок 2.5).



Рисунок 2.5 – Диаграмма показателей рентабельности продаж

Проанализировав данные финансового положения и результатов деятельности ООО «Заря» имеет неудовлетворительные значения

Большинство финансовых показателей хуже нормы. Существует большая вероятность прекращения деятельности организации уже в краткосрочной перспективе, предприятие находится на стадии глубокого финансового кризиса. Организации можно предложить следующие мероприятия для улучшения финансового положения:

- разрабатывать разнообразные модели договоров на поставку с покупателями и заказчиками с гибкими условиями оплаты
- имея оперативные данные по просроченной задолженности, необходимо начинать претензионную работу, т.е. высылать уведомления – претензии со всеми расчетами пени за просроченную задолженность;
- постоянно контролировать состояние расчетов по просроченной дебиторской задолженности;
- модернизация объектов и систем водоснабжения и водоотведения с применением современных технологий очистки и обеззараживания воды за счет Федеральной целевой программы, например такие как «Чистая вода»;
- оптимизация режимов работы водопроводной сети и насосной станции; стабильность обеспечения потребителей водой за счет автоматического регулирования давления в сети; устранение потерь, и как следствие, снижение потребления электрической энергии;
- искать пути увеличения числа потребителей, с целью уменьшения риска неуплаты, который вероятен при наличии монопольного заказчика;
- ускорить оборачиваемость капитала.

2.5 Информационные технологии формирования отчетности о финансовых результатах

Финансовый анализ позволяет не только оценить хозяйственно-финансовую деятельность организации, но и спрогнозировать ее дальнейшее развитие. Проведение финансового анализа крупной организации «вручную» не предоставляется эффективным, это связано с трудозатратами, большим количеством времени и вероятностью допуска недочетов в расчетах при обработке масштабных экономических показателей. В наше время на отечественном рынке имеется множество программ, позволяющих автоматизировать процесс организации и проведения финансового анализа.

Качество информации существенно повышается при автоматизации процесса сбора, обработки и хранения данных.

Также можно отметить и преимущества автоматизации при ведении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- повышение качества обработки данных;
- скорость формирования баз и первичных документов;
- больше возможностей для сохранения данных организации;
- оперативность предоставления информации;
- избирательное управление доступом к информационным базам, что обеспечивает конфиденциальность информации.

Внедрение информационных технологий в систему процессов формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности показал существование проблем, как организационно, так и методического характера.

К организационным проблемам можно отнести: недостаток кадров, сложности при внедрении информационных технологий в процесс формирования отчетности, проблемы с обработкой большого объема данных.

Методические проблемы: трудности при отражении отдельных данных в отчетности такие, например как пенсионные планы, различие в правилах ведения учета по РСБУ или МСФО, проблема сопоставимости финансовой информации.

Эти проблемы говорят о том, что формирование финансовой информации без современных информационных технологий является долгим и трудоемким. Автоматизация бухгалтерского учета позволяет снизить затраты временные и трудовые затраты на подготовку и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и повысить оперативность ее формирования и предоставления пользователем.

Системы автоматизации также позволяют проводить анализ и оценку показателей финансового состояния и определять их изменение, осуществлять статистическое и динамическое сравнение показателей. Результат может быть предоставлен в виде различного вида таблиц и графиков.

Основой для финансового анализа являются показатели выводимые из данных бухгалтерской и статистической отчетности, и других источников информации.

Системы автоматизации финансового анализа могут быть либо автономными, либо интегрированы в состав программных средств обработки данной информации. Автономные программы используются методом ручного ввода исходной информации или ее автоматической загрузки из внешних источников. Такие системы обычно имеют автоматические стандартные настройки, которые позволяют импортировать данные, которые жестко привязаны к форматам данных программ производителя.

В процессе развития экономики возникла необходимость в расширении бухгалтерских информационных систем и перехода от упрощенного универсального учета. При таких условиях требовалась автоматизация не только бухгалтерского учета но и формирование финансовых данных для внутренних и внешних пользователей. Эта проблема обусловила появление систем, работающих в локальной сети, что позволили вести бухгалтерскую и финансовую отчетность как на рабочих местах так и в сети.

ООО «Заря» использует программу 1С Бухгалтерия 8.3 ред.3.0 которая позволяет оперативно определять финансовые результаты организации.

Отчет о финансовых результатах формируется на основании бухгалтерских данных.

В конце месяца в соответствии с приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «Об утверждении Плана счетов» подлежат закрытию счета, 25 и 26 которые, не должны иметь остатка на конец месяца.

Также в соответствии с инструкцией о применении плана счетов, закрытию в конце месяца подлежат счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»

ООО «Заря» проводит закрытие периода регулярно и последовательно с помощью помощника «закрытие месяца», а так же выполняет такие регламентные операции, как списание расходов будущих периодов, начисление аморти-

зации и другие необходимые операции для правильного распределения доходов и расходов и расчета налога на прибыль. Бухгалтерские проводки при формировании финансового результата в конце месяца предоставлено на рисунке 2.6.

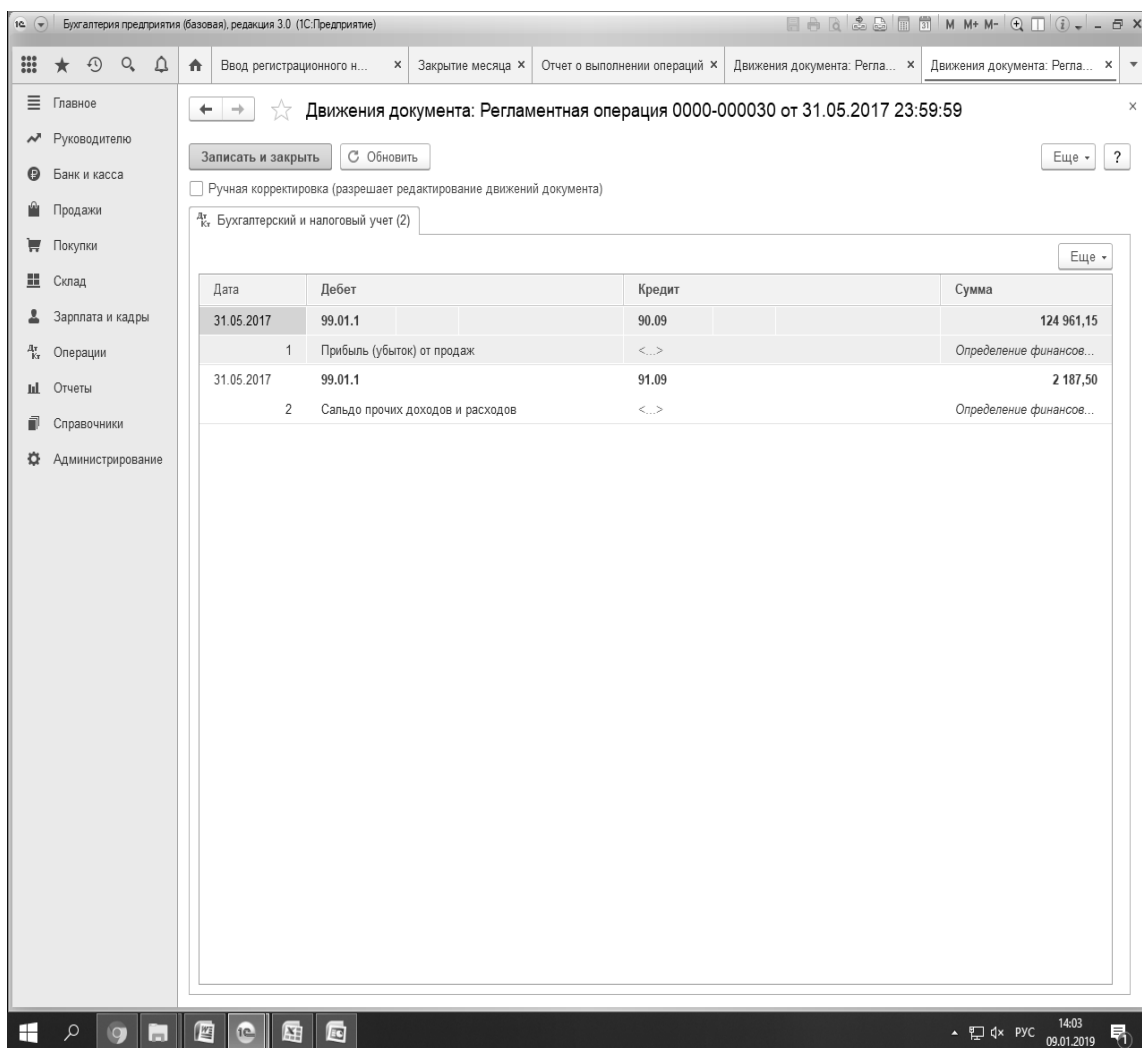


Рисунок 2.6 – Бухгалтерские проводки в программе 1С 8.3.

Из рисунка 2.6 мы видим, что данная операция закрывает счета 90 и 91 на счет 90.9 «Прибыль(убыток) от продаж и 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» Счет 90.9 списывается на 90.09 и 91.09 и так далее.

Заккрытие года предоставлено на рисунке 2.7. В конце года при закрытии декабря месяца в 1С 8.3 появляется дополнительная операция «Реформация Баланса».

В результате на счете 99 «Прибыли убытки» у нас сформировался финансовый результат.

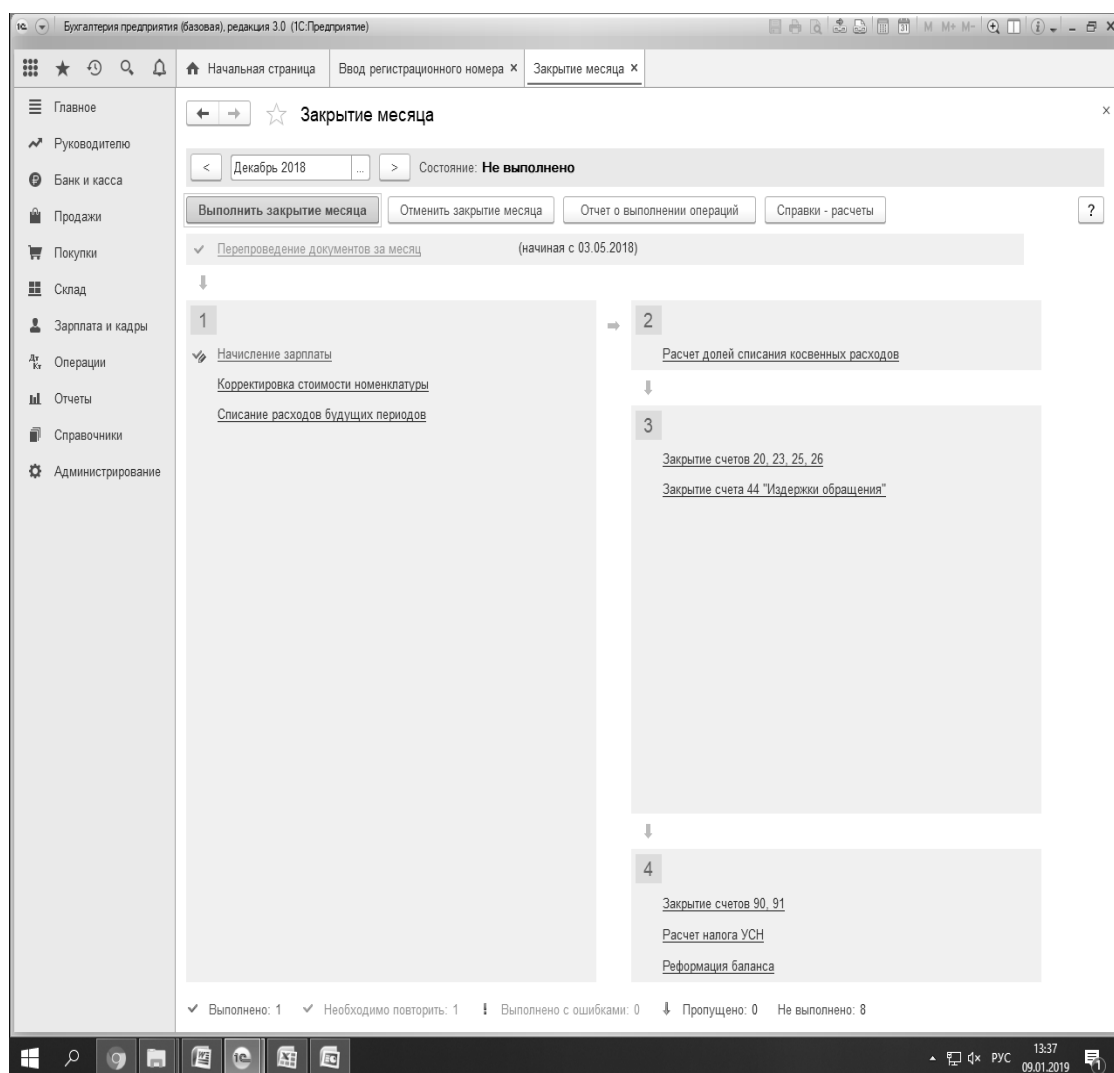


Рисунок 2.7 – Закрытие года ООО «Заря» в программе 1С 8.3.

В конце года при закрытии декабря месяца в 1С 8.3 появляется дополнительная операция «Реформация Баланса».

В результате на счете 99 «Прибыли убытки» у нас сформировался финансовый результат (рисунок 2.7).

Заключение

Финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации - прибыль, а расходов над доходами - уменьшение имущества - убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации. Понятие финансового результата содержательно может быть определено через его основные элементы - доходы и расходы.

В ходе написания отчета по производственной (преддипломной) практики были получены практические знания по организации ведения бухгалтерского учета, приобретение опыта по ведению, составлению и формированию бухгалтерской отчетности.

Доходы и расходы, не связанные с обычной деятельностью организации отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы" К счету 91 "Прочие доходы и расходы" открыты субсчета: 91-1 "Прочие доходы", 91-2 "Прочие расходы", 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

Были изучены организационно-распорядительные нормативно-правовые акты по организации. Сделан анализ финансово – хозяйственной деятельности. По результатам проведенного анализа были выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели характеризующие финансовое положение ООО «Заря» имеют неудовлетворительные значения:

- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ООО "Заря" при том что, активы организации существенно увеличились (на 114,3%);

- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;

- за год получен убыток от продаж (-139 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 774 тыс. руб.);

- убыток от финансово-хозяйственной деятельности в течение всего анализируемого периода составил -139 тыс. руб. (+171 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди критических показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – -10,37 (собственный капитал отсутствует);

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -10,37, не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений;

- значительно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормативного значения;

- существенно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;

- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6– ФКЗ, от 30.12.2008 № 7– ФКЗ, от 05.02.2014 № 2– ФКЗ, от 21.07.2014 № 11– ФКЗ). [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения: 16.11.2018)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 № 117 – ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения 08.12.18).
3. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14 – ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/12109720/> (дата обращения: 20.12.2018).
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402– ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru> (дата обращения: 21.12.2018).
5. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. №32н (в ред. от 06.04.2015) « Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 16.12.2018)
6. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н в ред. Приказа от 27 апреля 2012 г. № 55н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/12115838> (дата обращения 16.11.2018).

7. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (в ред. от 24.12.2010) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)» [Электронный ресурс] URL: <http://base.garant.ru/12129425> (дата обращения 10.12.2018).

8. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99" [Электронный ресурс] URL: <http://base.garant.ru/12116599/> (дата обращения: 16.12.2018).

9. Абдукаримов И.Т., М.В. Беспалов. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: Учебное пособие М.: НИЦ Инфра– М, 2013. 215 с.[Электронный ресурс]URL:[http : // znanium.com/catalog/product/366713](http://znanium.com/catalog/product/366713) (дата обращения 20.12.2018).

10. Абдукаримов М.В. Беспалов М.В.Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учебное пособие, М. : ИНФРА– М, 2018. 214 с. [Электронный ресурс].URL: [http: // znanium.com/catalog/product/933883](http://znanium.com/catalog/product/933883). (дата обращения 13.12.2018).

11. Агарков С. А. Управление рисками: учебное пособие Старый Оскол: ТНТ, 2014.112 с.

12. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник для бакалавров д 11– е изд., 2014. 984 с.

13. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово– хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. Пособие. М.: ИНФРА– М, 2011. 215 с.:

14. Благих И. А. История экономических учений: учебник для академического бакалавриата М: Юрайт 2014. 611 с.

15. Боргояков А. С. Производственный менеджмент. Курсовая работа: методические указания 2014.16 с.

16. Бусов В. И. Оценка стоимости предприятия (бизнеса): учебник для бакалавров, М.: Юрайт, 2014. 430 с.

17. Войтоловский Н. В. Экономический анализ: учебник для бакалавров, 4– е изд., М.: Юрайт, 2014. 548 с.

18. Воронова Е. Ю. Управленческий учет: учебник для бакалавров, 2-е изд., М: Юрайт, 2014. 390 с.
19. Дорман В.Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат: Учебное пособие Урал. ун – та, 2017. 108 с. [Электронный ресурс]URL: <http://znanium.com/catalog/product/946686> (дата обращения 18.11.2018)
20. Казакова Н. А. Финансовый анализ: учебник и практикум. М.: Юрайт, 2015. 539 с.
21. Карпова Н. В. Экономика и социология труда: учебное пособие Старый Оскол: ТНТ, 2014. 144 с.
22. Касьяненко Т. Г. Оценка стоимости бизнеса: учебник для бакалавров 2014. 411 с.
23. Куприянова Л.М. Финансовый анализ: Учебное пособие, М.:НИЦ ИНФРА– М, 2015. 157 с.
24. Мусиенко С.О. Финансовый анализ и прогнозирование результатов деятельности малых предприятий на основе регрессионной модели// Актуальные проблемы экономики и права. 2017. Т.11, №1 С.18– 33.
25. Пласкова Н.С. – М.:Вузовский учебник Финансовый анализ деятельности организации: НИЦ ИНФРА,2016.368с.: [Электронный ресурс] URL:<http://znanium.com/catalog/product/>(дата обращения 15.11.2018)
26. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет (для бакалавров): учебное пособие 7-е изд., перераб. и доп. М.: КноРус, 2014. 305 с.
27. Свиридова Н.В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учеб.пособие Ч.2 / Н.В. Свиридова, Т.А. Фомичева, Е.А. Фатеева. Пенза : Изд-во ПГУ, 2015. 156 с.
28. Свиридова Н.В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учеб.пособие Ч.1 / Н.В. Свиридова, Т.А. Фомичева, А.А. Акимов. Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. 178 с.
29. Фатхутдинов Р.А. Управление конкурентоспособностью организации: учеб.пособие М.: Изд-во ЭКСМО, 2015. 544 с.

30. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 2014. 343 с.

Приложения

Приложение В

Утверждаю



Саухин В.В.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2014 год"

Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 год по организации ООО «Заря».

Организация бухгалтерского учета

1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (с изменениями и дополнениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября, 24 декабря 2010 г.)
- Положения по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организаций» (с изменениями от 1 марта 2009 г., 25 октября, 8 ноября 2010 г., 27 апреля, 18 декабря 2012 г.), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. N 106н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. N 94н (в редакции от 18 сентября 2006 г.).
- Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 года N 66н. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с изменениями.

2. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером.

3. Бухгалтерский учет ведется с применением журнально-ордерной технологии обработки учетной информации. При обработке учетной информации применяется компьютерная техника, бухгалтерская программа «1С», прочие программы.

4. При отражении финансово-хозяйственных операций организации использовать типовой план счетов, утвержденный Приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н.

5. Перечень лиц, имеющих право подписи в первичных учетных документах устанавливается приказом по организации.

6. Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества.

Методика ведения бухгалтерского учета в организации

Раздел 1 Учет основных средств

Организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994г. № 359.

1.1. Установить лимит стоимости объектов основных средств, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, в размере 40 000 рублей. Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000,00 руб. учитывать в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Объекты основных средств со стоимостью не более установленного лимита за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списывать на затраты на

производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию, за исключением сельскохозяйственных машин, кассовых аппаратов.

1.2. Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним- линейным способом. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

1.3. Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. N 1, ежемесячно. Применение выбранного способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производить в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

1.4. В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривать срок полезного использования по этому объекту.

1.5. Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств. Имущество, предоставляемое арендатору (наймодателю) за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, отражается в бухгалтерском учете обособленно. Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете (за исключением объектов в случаях, предусмотренных в договоре финансовой аренды) в оценке, принятой в договоре аренды. По капитальным затратам на арендованные основные средства срок полезного использования принимается равным сроку договора аренды. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств зачисляются Обществом в состав собственных основных средств, если иное не предусмотрено договором аренды, в сумме фактически произведенных затрат.

1.6. Переоценку основных средств не производить.

1.7. Затраты на ремонт основных средств учитывать по фактически произведенным затратам.

1.8. Списание стоимости объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете на субсчете учета выбытия основных средств, открываемом к счету учета основных средств. При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета - сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в Обществе данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве операционных расходов.

Убытки от ликвидации основных средств, в том числе недоамортизированная стоимость, относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Раздел 2 Учет материально-производственных запасов

Организовать надлежащий учет и оценку материально-производственных запасов. При организации учета руководствоваться ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

2.1. Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на балансовом счете 10 «Материалы».

2.2. Установить способ списания материалов по стоимости каждой единицы.

2.3. Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счете 10 «Материалы».

Раздел 3 Кассовая дисциплина

3.1. Оформлять движение денежных средств по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. № 88 (в редакции от 03.05.2000г.):

КО-1 «Приходный кассовый ордер»

КО-2 «Расходный кассовый ордер»

КО-4 «Кассовая книга»

3.2. Обеспечить контроль за расчетами наличными денежными средствами с юридическими лицами не более 100000 руб. по одному договору.

При этом под хозяйственной сделкой подразумевается один договор, заключенный между юридическими лицами. Данное положение распространяется на один договор, независимо от периода его действия, в том числе на договора, при выполнении которых подписываются дополнительные соглашения о выполнении и оплате их отдельных этапов.

3.3. Сформировать список сотрудников, которым производится выдача наличных денежных средств на хозяйственные нужды и утвердить его приказом.

3.4. Деньги под отчет выдаются на основании письменного заявления работника организации. Срок на который выдаются денежные средства на хозяйственные нужды определяется руководителем в зависимости от ситуации и визируется на заявлении сотрудника о выдаче денег под отчет. При возвращении из командировки сотрудники отчитываются в 3-х дневный срок со дня возвращения из командировки, предъявив в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах для произведения окончательного расчета по ним.

Суточные определяются в размере 1 000 руб. внутри страны и 2 500 руб. для зарубежных командировок. При командировке в Москву и Санкт-Петербург суточные определяются в размере 2 000 руб.

Раздел 4 Порядок учета расходов и формирования себестоимости продукции (работ, услуг).

4.1. В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации».

4.2 Все расходы связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать в составе расходов на счете 26.

4.3 Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное страхование;
- амортизация;
- прочие затраты.

Раздел 5 Учет расходов по кредитам и займам

5.1 Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Раздел 6 Резервы

6.1. Резерв по сомнительным долгам не создавать.

6.2 Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавать.

6.3. Резервов на ремонт основных средств не создавать.

Раздел 7 Учет отдельных видов доходов и расходов

7.1. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе в периоде, когда они были произведены. Отнести к их числу:

- расходы по лицензированию;
- расходы на подписку на периодические печатные издания;
- общехозяйственные расходы при отсутствии выручки;
- расходы по использованию лицензий на программное обеспечение;

Раздел 8 Учет дебиторской задолженности

8.1. Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки. Списание производить за счет хозяйственных результатов.

8.2. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

Раздел 9. Бухгалтерский учет ведется на бумажных носителях или в электронном виде и при необходимости распечатывается.

Приложение Б

Приложение №3 к приказу №  от 01.01.2015

Формы первичных документов

Перечень первичных учетных документов, которые может применять организация:

Регламентированные формы первичных бухгалтерских документов

Универсальный передаточный документ (УПД), рекомендован письмом ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@

Универсальный корректировочный документ (УКД), рекомендован письмом ФНС России от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@

Приходный кассовый ордер (КО-1), утвержден постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88, применяется на основании Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У

Расходный кассовый ордер (КО-2), утвержден постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88, применяется на основании Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У

Справка-расчет кассира-операциониста (КМ-6), утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 г. № 132

Платежная ведомость (Т-53), утверждена Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1

Авансовый отчет (АО-1), утверждена постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55

Требование-накладная (М-11), утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15), утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Доверенность (М-2), утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Приходный ордер (М-4), утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Товарная накладная (ТОРГ-12), утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (ТОРГ-13), утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

Акт о списании товаров (ТОРГ-16), утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика (ТОРГ-4), утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (ИНВ-3), утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88

Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17), утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88

Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ИНВ-19), утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88

Приложение А



ИНН 5805001278
КПП 580501001 стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2017

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЗАРЯ"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 36.00.2

Код по ОКПО 05542987

Форма собственности (по ОКФС) 14

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 6 страницах

с приложением документов или их копий на листях

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

ШАЛКИНСКИЙ
ЕВГЕНИЙ
ИГОРЕВИЧ

(подпись, печать, отчество * руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись Дата 03.04.18

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005 0710006

с приложением
документов или их копий на листях

Дата представления
документа

Зарегистрирован
за №

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.

** При наличии.





ИНН 5805001278

КПП 580501001 Стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 442895

Субъект Российской Федерации (код) 58

Район СЕРДОВСКИЙ Р-Н

Город СЕРДОВСК Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.)

Улица (проспект,
переулок и т.п.) ЛЕНИНА УЛ

Номер дома
(владения) 90

Номер корпуса
(строения)

Номер офиса 324





ИНН 5805001278

КПП 580501001 Стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	58		32
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	34	35	39
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	0		2
	Прочие оборотные активы	1260	58	35	37
	Итого по разделу II	1200	150	70	110
	БАЛАНС	1600	150	70	110





ИНН 5805001278

КПП 580501001 стр. 004



57d7 74e9 5107 6f59 e37e 14b3 316d 6dbd

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 2 4 8	2 2 4 8	2 2 4 8
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 8 0 3)	(3 6 1 5)	(3 2 9 1)
	Итого по разделу III	1300	(1 5 5 5)	(1 3 6 7)	(1 0 4 3)
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			





ИНН 5805001278

КПП 580501001 стр. 005



a2b1 3cfc 5102 0766 63fc 749f 2a9e bd66

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	1705	1437	1153
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	1705	1437	1153
	БАЛАНС	1700	150	70	110

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
3 Заполняется некоммерческими организациями.





ИНН 5805001278

КПП 580501001 Стр. 006



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	941	2844
	Себестоимость продаж	2120	(0)	(5757)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	941	(2913)
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	(1080)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(139)	(2913)
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	0	2658
	Прочие расходы	2350		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(139)	(255)
	Текущий налог на прибыль	2410	(0)	(55)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(139)	(310)
	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 периода³	2500	(139)	(310)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

