

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль) /специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей» (на примере ООО «Альянс»)

Студент

Ю. В. Соколова

(И. О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

С. Е. Чинахова

(И. О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С. Е. Васильева

(ученая степень, звание, И. О. Фамилия) (личная подпись)

«___»

20___ г.

Тольятти 2019



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Соколова Юлия Викторовна

Тема работы: «Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей» (на примере ООО «Альянс»)

Научный руководитель: Светлана Едвартовна Чинахова

Цель исследования - провести анализ годовой бухгалтерской отчетности коммерческого предприятия и определить возможности её совершенствования.

Объект исследования –ООО «Альянс»», основным видом деятельности, которого является оптовая торговля автодетальями.

Предмет исследования – характеристики процесса составления и методы анализа годовой бухгалтерской отчетности.

Методы исследования – методы финансового учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности, горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерской отчетности, факторный анализ, прогнозирование, статистическая обработка результатов и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: определены сущность и задачи годовой бухгалтерской отчетности, ее роль в анализе и управлении, охарактеризован порядок составления отчетности в ООО «Альянс», предложены направления ее совершенствования, проведен содержательный анализ годовой бухгалтерской отчетности.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подраздела 2.3 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 25 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 64 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 19, рисунков – 11.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты составления и анализа годовой бухгалтерской отчетности организации	6
1.1 Понятие и назначение годовой бухгалтерской отчетности	6
1.2 Состав годовой бухгалтерской отчетности	8
2 Анализ годовой бухгалтерской отчетности и практики её составления в ООО «Альянс».....	17
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Альянс»	17
2.2 Порядок составления бухгалтерской отчетности в ООО «Альянс»	25
2.3 Рекомендации по совершенствованию составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «Альянс».....	35
3 Методики анализа показателей годовой бухгалтерской отчетности.....	40
3.1 Проверка правильности составления отчетности методом сопоставимости статей бухгалтерского баланса.....	40
3.2 Методика расчета финансовых показателей на основе данных годовой бухгалтерской отчетности	49
Заключение	57
Список используемой литературы	61
Приложения	64

Введение

Все организации, вне зависимости от формы собственности и вида деятельности, обязаны составлять и предоставлять в контролирующие органы годовую бухгалтерскую отчетность. Годовая отчетность является завершающим этапом учетной деятельности в течение определенного периода. Данные бухгалтерской отчетности используются руководителями, менеджерами, собственниками организации для того, чтобы видеть результаты деятельности, оценивать эффективность использования организационных ресурсов и планировать дальнейшую работу.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности могут возникнуть ошибки, вызванные нарушениями установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, а также невнимательностью и недостаточной профессиональной компетентностью специалистов, отвечающих за составление отчетности. Наличие таких ошибок повышает вероятность принятия неправильных решений, что негативно сказывается на финансовом положении организации.

Актуальность исследования заключается в необходимости повышать точность оценки финансового состояния коммерческого предприятия и использовать годовую бухгалтерскую отчетность в принятии управленческих решений.

Цель работы – провести анализ годовой бухгалтерской отчетности коммерческого предприятия и определить возможности её совершенствования. В рамках обозначенной цели определены задачи:

- 1) систематизировать теоретические и нормативные подходы к составлению и анализу годовой бухгалтерской отчетности: определить понятие, состав и назначение отчетных документов;
- 2) проанализировать порядок составления бухгалтерской отчетности в коммерческом предприятии, выявить ограничения;
- 3) провести проверку правильности составления отчетности методом

сопоставимости статей бухгалтерского баланса;

4) освоить методику расчета финансовых показателей на основании данных годового бухгалтерского отчета;

5) разработать рекомендации по совершенствованию составления годовой бухгалтерской отчетности.

Объект исследования в работе – коммерческое предприятия ООО «Альянс». Предметом исследования являются характеристики процесса составления и методы анализа годовой бухгалтерской отчетности.

Информационную базу работы составили нормативные документы, устанавливающие порядок составления годовой бухгалтерской отчетности, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. 28.11.2018), регламентирующий основные требования к ведению бухгалтерского учета, Приказ № 66н Министерства финансов России, в редакции от 06.03.2018. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99). Для написания работы использовались результаты исследований, представленные в специализированных научных журналах и сборниках научных трудов. Для решения аналитических задач использовались данные годовой бухгалтерской отчетности ООО «Альянс». В работе использовались методы финансового учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности, горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерской отчетности.

Структура работы определена логикой решения поставленных задач и включает три главы. В первой главе раскрыты теоретические положения темы исследования. Вторая глава посвящена анализу бухгалтерской отчетности рассматриваемого предприятия. В третьей главе представлены методы анализа годовой бухгалтерской отчетности. Значение работы заключается в систематизации знаний и закреплении навыков анализа годовой бухгалтерской отчетности, а также разработке рекомендаций, направленных на совершенствование процесса составления и использования отчетности и управленческой практике.

1 Теоретические аспекты составления и анализа годовой бухгалтерской отчетности организации

1.1 Понятие и назначение годовой бухгалтерской отчетности

Нормативное понятие бухгалтерской отчетности установлено Федеральным законом №402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете». В статье 3 данного федерального закона определено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой информацию «о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями действующего законодательства» [14].

Понятие бухгалтерской отчетности конкретизируется в ПБУ 4/99. В данном Положении под бухгалтерской отчетностью понимается «единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам» [16]. Положением также установлены такие понятия, как «отчетный период», «отчетная дата» и «пользователь». Под отчетным периодом понимается период времени, за который предоставляется бухгалтерская отчетность. Предполагается, что в течение данного отчетного периода в организации ведется бухгалтерский учет по установленным правилам и в соответствии с выбранной учетной политикой. Учетная политика – это способ ведения бухгалтерского учета, отражающий специфику хозяйственной деятельности, системы налогообложения, и соответствующий установленным стандартам [14].

Отчетная дата определяет дату составления отчета. Отчетная дата годовой бухгалтерской отчетности – это 31 декабря. Пользователями бухгалтерской отчетности являются физические и юридические лица (например, кредитные, финансовые организации, налоговые органы), заинтересованные

в получении достоверной информации о финансовом состоянии организации.

В литературе встречаются иные определения понятия «бухгалтерская отчетность». В. В. Даринская считает, что бухгалтерская отчетность – это документы, отражающие итоги предыдущей финансово-хозяйственной деятельности предприятия [3, с. 44]. В. С. Васильевна сравнивает бухгалтерскую и налоговую отчетность, приходит к выводу, что бухгалтерская отчетность является базовым документом для определения финансовых результатов предприятия и расчетов налогов [2, с. 42]. Л. А. Семина определяет бухгалтерскую отчетность, как «совокупность документов, содержащих наиболее полные и достоверные сведения о финансовом, экономическом, имущественном положении предприятия» [20, с. 171].

Нормативные документы (Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Приказы Минфина России) не разделяют понятия бухгалтерской и финансовой отчетности, как это делают некоторые исследователи. Например, Г. Г. Харисова считает, что бухгалтерская отчетность определяет показатели деятельности на конкретную дату или за установленный период, а финансовая отчетность содержит анализ этих данных, обобщение результатов [24, с. 30]. М. В. Курганова выявляет такое ограничение, как неопределенность понятия «финансовые результаты» в определении бухгалтерской отчетности. Под финансовыми результатами могут рассматриваться результаты производственной и коммерческой деятельности, а также результаты управления финансовыми и иными ресурсами организации. Бухгалтерская отчетность связана с результатами ведения бухгалтерского учета, включающего сбор, регистрацию, систематизацию данных в системе учета хозяйственных операций [10, с. 25].

Обобщая рассмотренные определения, определим понятие бухгалтерской отчетности как системы документов, характеризующих финансовое состояние предприятия, сформированных в результате осуществления регулярного учета хозяйственных операций.

Значение годовой бухгалтерской отчетности в следующем [18, с. 14]:

- 1) соблюдение законных требований к ведению бизнеса и организации бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов;
- 2) установление показателей, характеризующих финансовое состояние организации на отчетную дату или за отчетный период;
- 3) формирование информационной базы для расчета финансовых показателей, характеризующих состояние организации, эффективность деятельности и использования ресурсов;
- 4) предоставление руководителям и собственникам бизнеса объективных и точных данных, показывающих состояние организации необходимых для принятия управленческих решений о дальнейшем развитии предприятия;
- 5) подтверждение уровня финансовой устойчивости, платежеспособности, ликвидности баланса как для собственников и руководителей бизнеса, так и для кредитных, финансовых организаций, инвесторов;
- 6) определение уровня кредитного риска при предоставлении предприятию заемных средств;
- 7) составление и обоснование финансовых планов, бюджетов на последующий период.

Таким образом, годовая бухгалтерская отчетность представляет систему документов, характеризующих финансовое состояние предприятия. Значение годовой бухгалтерской отчетности заключается в установлении в денежном выражении результатов хозяйственной деятельности, необходимых для принятия управленческих решений собственниками, руководителями, кредиторами и инвесторами.

1.2 Состав годовой бухгалтерской отчетности

Приказ Министерства финансов РФ №66н утверждает перечень документов, формирующих годовую бухгалтерскую отчетность, в том числе:

- 1) Бухгалтерский баланс по форме 0710001;

- 2) Отчет о финансовых результатах по форме 0710002;
- 3) Отчет об изменениях капитала по форме 0710003;
- 4) Отчет о движении денежных средств по форме 0710004;
- 5) Отчет по форме 071006, характеризующий целевое использование средств;
- 6) Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности;
- 7) аудиторское заключение (при необходимости).

Для малых и средних организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, применяется сокращенный перечень документов, формирующих бухгалтерскую отчетность. В этот перечень входят три формы отчетности:

- 1) форма 0710001 «Бухгалтерский баланс»;
- 2) форма 0710002 «Отчет о финансовых результатах»;
- 3) форма 0410006 «Отчет о целевом использовании средств».

Наличие нескольких форм отчетности позволяет дать комплексную оценку предприятия, а также проверить отчетные документы на согласованность и взаимосвязанность.

Анализ годовой бухгалтерской отчетности начинается с изучения формы 0710001 «Бухгалтерский баланс». Баланс – это форма отчетности, систематизирующая данные об активах, капитале и обязательствах предприятия. Баланс характеризует финансовое состояние предприятия на определенную дату, позволяет сопоставить активы, которые предприятие использует в основной деятельности, и пассивы, включающие внешние обязательства, уставной, резервный капиталы. В практике бухгалтерского учета балансы составляются на последний день отчетного периода, тем самым фиксируя состояние предприятия [15].

На рисунке 1 представлена структура баланса, обозначены его основные элементы.

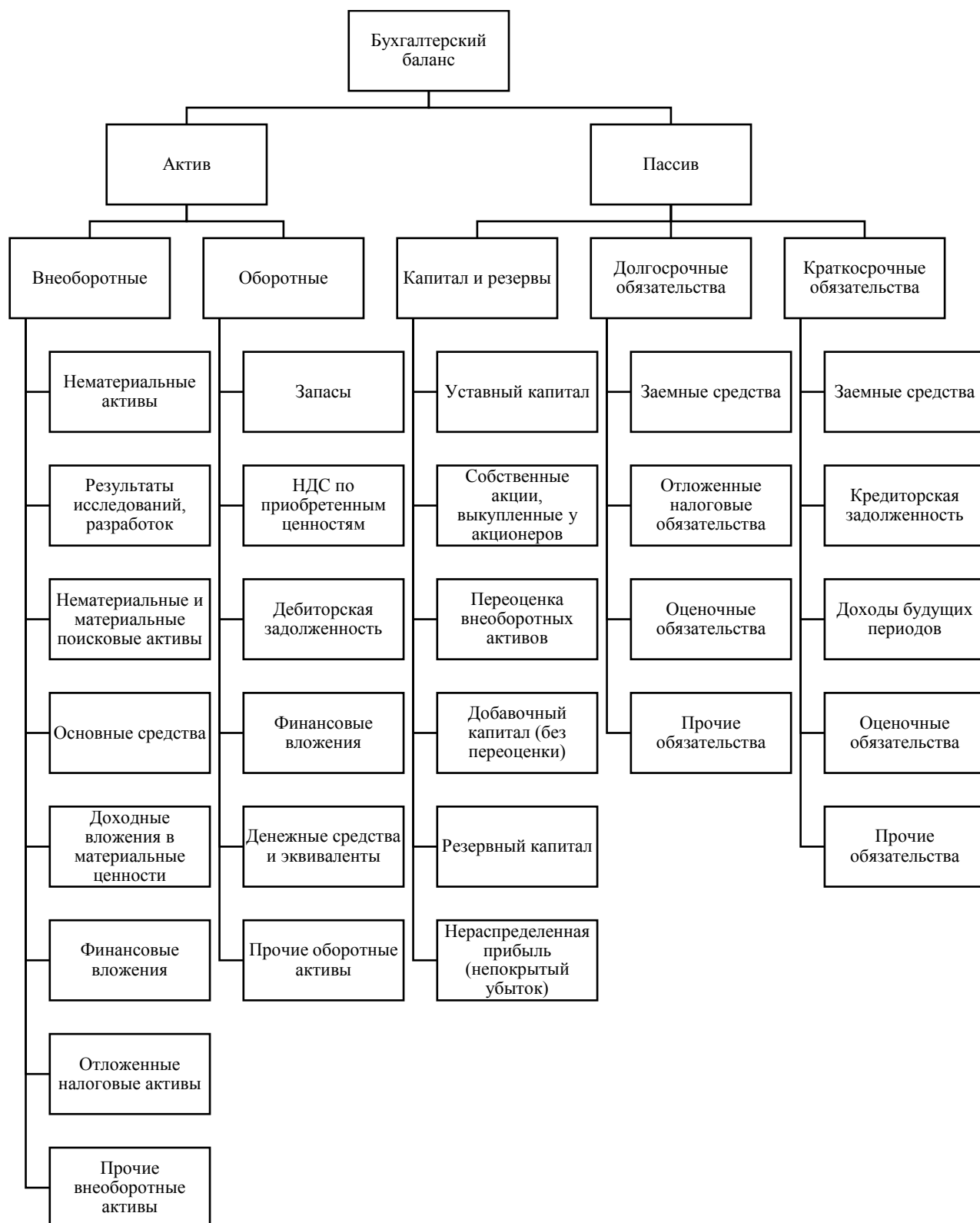


Рисунок 1 – Структура бухгалтерского баланса

Источник: [23, с.208]

В структуре бухгалтерского баланса два раздела. Первый раздел объединяет данные о ресурсах организации, которые используются в основной

производственной и коммерческой деятельности для получения доходов и прибыли. В данном разделе выделяют внеоборотные и оборотные активы. Основное отличие групп активов в периоде использования: срок использования внеоборотных активов превышает 12 месяцев. Среди внеоборотных активов особое место занимают основные средства: объекты недвижимости, транспортные средства, оборудование и инструменты, используемые в хозяйственной (производственной, коммерческой) деятельности. Финансовые вложения в группе внеоборотных активов – это долгосрочные депозиты, вложения в ценные бумаги, срок действия которых более 1 года.

Оборотные активы более интенсивно используются в основной деятельности и могут обернуться в течение финансового года несколько раз. К оборотным активам относят запасы сырья и материалов, необходимых для бесперебойной работы предприятия, дебиторскую задолженность за поставленную клиентам продукцию (или услугу) на условиях отсрочки платежа. В оборотных активах также есть финансовые вложения, но, в отличие от внеоборотных финансовых вложений, их срок размещения менее года. Также оборотные активы включают денежные средства и денежные эквиваленты, которые могут использоваться как для исполнения финансовых обязательств (расчетов с поставщиками, персоналом), так и для обеспечения текущей деятельности: закупки сырья, материалов, оплаты услуг сторонним организациям, а также формирования резервного капитала.

Второй раздел характеризует источники финансирования организации: собственный и привлеченный капитал. Собственный капитал формируется за счет внутренних источников финансирования, таких, например, как взносы в уставный капитал, нераспределенная прибыль, внутренние резервы предприятия. Источниками внешнего финансирования могут стать привлеченные заемные средства, банковские кредиты, поставленная, но не оплаченная продукция или услуги (доходы будущих периодов).

Современные информационные системы, например, 1С: Бухгалтерия, позволяют формировать бухгалтерский баланс автоматически, используя

функцию «Регламентированные отчеты». Но для того, чтобы составить баланс точно, а при необходимости выявить и устранить ошибки, необходимо значить, какие счета бухгалтерского учета принимают участие в расчете показателей статей бухгалтерского баланса.

Внеоборотные активы формируются данным следующих счетов:

1) Нематериальные активы характеризуются разницей между счетами 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов»;

2) Основные средства характеризуются разницей между счетами 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» и 08 «Вложения во Внеоборотные активы», например, строительство объектов основных средств;

3) Доходные вложения в материальные ценности определяются как разница одноименного счета 03 и счета 02 «Амортизация основных средств»;

4) Финансовые вложения (Внеоборотные) образуются из дебетовых остатков по счетам 55 «Специальные счета в банке» (депозиты), 58 «Финансовые вложения» (паи, акции, долговые ценные бумаги), и 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

5) Отложенные налоговые активы – одноименный счет 09;

6) Прочие внеоборотные активы – иные статьи, не вошедшие в другие группировки, но значимые для бухгалтерского учета организации, например, оборудование, требующее монтажа, отражается по счету 07 «Оборудование к установке».

Для определения остатков по оборотным активам, используют данные следующих счетов:

1) Запасы: счета: 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», производственные затраты: счета 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства» и т. д.;

2) НДС по приобретенным ценностям: сальдо по одноименному счету 19;

3) Дебиторская задолженность образуется из дебетовых остатков по счетам 60 «Расчеты с подрядчиками и поставщиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителем», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

4) Финансовые вложения (оборотные): счета, аналогичны финансовым вложениям внеоборотным, при условии, что срок погашения равен менее 1 года;

5) Денежные средства и денежные эквиваленты отражаются по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках (например, аккредитивы, чековые книжки)», 57 «Переводы в пути»;

6) Прочие оборотные активы, не отраженные в других статьях, например, объем недостачи или материального ущерба, порядок списания по которым не определен.

Для отражения собственного капитала в отчетности применяются счета: 80 «Уставный капитал», 81 «Собственные акции, выкупленные у акционеров», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль». Важно отметить, что строка «Нераспределенная прибыль» может отражать также и непокрытый убыток, поэтому она может иметь отрицательное значение, тем самым уменьшая объем собственного капитала и пассивов в целом.

Внешние финансовые обязательства отражаются по счетам: 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Разница между долгосрочными и краткосрочными обя-

зательствами состоит в сроке их погашения: для долгосрочных он превышает 1 год, а для краткосрочных – менее 1 года.

Статья пассива, отражающая кредиторскую задолженность, собирается из кредитовых сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителем», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». По этим счетам берется именно кредитные остатки, т. е. невыполненные обязательства хозяйствующего субъекта.

Доходы будущих периодов формируются путем сложения остатков счетов 98 «Доходы будущих периодов» и 86 «Целевое финансирование».

При формировании бухгалтерского баланса необходимо учитывать общие требования к организации учета и составлению отчетности, обозначенные в Положении по бухгалтерскому учету (ПБУ4/99), такие, как:

- 1) достоверность, полнота и нейтральность при формировании данных, а также существенность и сопоставимость с предыдущими периодами;
- 2) подтверждение данных по основным средствам и обязательствам результатами инвентаризации и иными документами;
- 3) использование для оценки основных средств и нематериальных активов остаточной стоимости;
- 4) отдельный учет дебетовых и кредитовых остатков;
- 5) отражение активов по учетной стоимости, скорректированной на размер резервов и наценки;
- 6) значения фиксируются целыми числами (без десятичных знаков) в тысячах рублей.

Данные требования применимы и к отчету о финансовых результатах, которых отражает доходы и расходы, прибыли и убытки хозяйствующего субъекта за определенный период, чаще всего, год [24, с. 29]. Структура отчета о финансовых результатах представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Структура отчета о финансовых результатах
Источник: [20, с.172]

В структуре отчета о финансовых результатах – три элемента: доходы, расходы и собственно финансовые результаты в виде прибыли. К группе доходов относятся: выручка по основной деятельности, проценты к получению по используемым финансовым инструментам (депозитам, ценным бумагам), доходы от участия в других организациях, доходы от прочих источников. К группе расходов, помимо себестоимости, относятся управленческие и коммерческие расходы, проценты за пользование внешними финансовыми ресурсами (проценты к уплате), прочие расходы и налог на прибыль.

Взаимосвязь между доходами и расходами проявляется в финансовых результатах. Так, выручка по основной деятельности, уменьшенная на размер себестоимости, формирует валовую прибыль. Средства валовой прибыли направляются на решение управленческих и коммерческих задач, распреде-

ляются по соответствующим видам расходов. Остаток валовой прибыли после выплат по статьям управленческих и коммерческих расходов составляет прибыль от продаж. Из прибыли от продаж выплачиваются прочие расходы, проценты к уплате. Оставшаяся сумма прибыли от продаж увеличивается на размер прочих доходов, процентов к получению, доходов от участия в других организациях. В результате формируется прибыль до налогообложения, из которой затем удерживается налог на прибыль, рассчитанный в зависимости от используемой в организации системы налогообложения. Итоговым финансовым результатом является чистая прибыль – это те средства, которые остались в распоряжении организации после всех выплат. Если сумма всех расходов превышает сумму доходов, то по итогам отчетного периода организация получает отрицательный финансовый результат или убыток.

Достоверность бухгалтерской отчетности предприятия устанавливается в аудиторском заключении. Необходимо отметить, что аудиторское заключение содержит мнение о степени достоверности конкретного аудитора или организации, проводившей оценку финансовых документов и результатов деятельности. Аудиторское заключение не исключает ошибок и неточностей в финансовой отчетности, особенно, если она была составлена с нарушением правил ведения бухгалтерского учета [21].

Таким образом, состав годовой бухгалтерской отчетности зависит от выбранной учетной политики и масштабов организации. Основными элементами годовой бухгалтерской отчетности являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Они характеризуют результаты финансовой деятельности и позволяют рассчитать показатели, устанавливающие оценку текущему и перспективному финансовому состоянию предприятия.

2 Анализ годовой бухгалтерской отчетности и практики её составления в ООО «Альянс»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Альянс»

Общество с ограниченной ответственностью «Альянс» (далее - ООО «Альянс») – это коммерческое предприятие, работающее в сфере оптовых продаж автодеталей. Дополнительными видами экономической деятельности являются: техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, розничная торговля автомобильными деталями, в том числе, в неспециализированных магазинах. Предприятие учреждено в 2010 году двумя учредителями в равных долях вложения в уставный капитал. При регистрации были получены следующие реквизиты: ОГРН 11078470547665, ИНН 782615942384, КПП 7813101001. Фактическое место расположения предприятия совпадает с юридическим адресом: г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, 38/7, 8.

Организация относится к микропредприятиям, среднесписочная численность на протяжении всего периода функционирования не превышала 15 человек (в 2018 году среднесписочная численность составляла 7 человек), доходы от предпринимательской деятельности были ниже 120 млн. руб. в год. В соответствии с требованиями законодательства, ООО «Альянс» зарегистрировано во внебюджетных фондах: в Пенсионном фонде России и Фонде обязательного медицинского страхования.

Предприятие применяет общую систему налогообложения (ОСН), производя выплаты налога на прибыль в размере 20%. Также у предприятия есть обязательства по уплате налога на добавленную стоимость (НДС), налога на имущество, налогов на доходы физических лиц- сотрудников организации, а также всех обязательных социальных отчислений во внебюджетные фонды.

Источником доходов предприятия является реализация автодеталей, узлов, запчастей и прочих аксессуаров. Основными покупателями предприя-

тия выступают торговые розничные организации, производственные предприятия. Также ООО «Альянс» является участником государственных и муниципальных закупок, поставляя продукцию бюджетным организациям и учреждениям.

В соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в организации формируется годовая отчетность, включающая отчет по финансовым результатам и бухгалтерский баланс. В таблице 1 представлены финансовые результаты за 2016-2018 гг. (тыс. руб.).

Таблица 1 – Анализ финансовых результатов ООО «Альянс» за 2016-2017 гг., тыс. руб.

Показатель	2016	2017	2018	2017 к 2016, %	2018 к 2016, %
Выручка	61050,0	72106,0	96947,0	18,1	34,5
Себестоимость продаж	53622,0	61454,0	80442,0	14,6	30,9
Валовая прибыль (убыток)	7428,0	10652,0	16505,0	43,4	54,9
Коммерческие расходы	3441,0	4761,0	0,0	38,4	-100,0
Управленческие расходы	0,0	283,0	0,0	0,0	-100,0
Прибыль (убыток) от продаж	3704,0	5412,0	16505,0	46,1	205,0
Прочие доходы	689,0	5395,0	1220,0	683,0	-77,4
Прочие расходы	347,0	6430,0	1204,0	1753,0	-81,3
Прибыль (убыток) до налогообложения	4046,0	4377,0	16521,0	8,2	277,5
Текущий налог на прибыль	819,0	877,0	3321,0	7,1	278,7
Чистая прибыль (убыток)	3226,0	3500,0	13200,0	8,5	277,1

Положительная тенденция роста характерна для выручки по основной деятельности. В 2017 году рост выручки составил 18,1% к предыдущему периоду. На увеличение показателя оказало влияние участие в государственных и муниципальных закупках, по результатам которых были заключены контракты на поставку автозапчастей для бюджетных и унитарных предприятий. В 2018 году рост выручки составил 34,5%. Организация продолжила участвовать в тендерах, кроме того, пересмотрела ассортиментную политику, расширила ассортимент востребованной продукции. Так как коммерческая деятельность ООО «Альянс» заключается в приобретении и последующей опто-

вой реализации продукции, с ростом выручки неизбежно увеличилась и себестоимость: на 14,1% в 2017 году и на 34,5% в 2018 году. Еще один фактор, оказавших влияние на увеличение затрат (себестоимости), связан с расширением штатного состава и введением в штат позиции специалиста по государственным и муниципальным закупкам.

Валовая прибыль по итогам 2018 года увеличилась на 54,9% относительно 2017 года. В 2017 году рост валовой прибыли составил 43,4%.

В 2018 году изменилась учетная политика ООО «Альянс»: не выделялись коммерческие и управленческие расходы. Расходы на обеспечение продаж, которые раньше учитывались по статье «коммерческие расходы», были отнесены на себестоимость и частично оптимизированы. Управленческие расходы были только в 2017 году – это расходы на проведение представительских мероприятий, участие в специализированных выставках и деловых встречах. С 2018 года данные статьи затрат также перенесены на себестоимость, так как их проведение фактически оказывает влияние на основную деятельность. Благодаря оптимизации управленческих и коммерческих расходов, прибыль от продаж в 2018 году возросла более чем в 2 раза относительно уровня 2017 года (на 205%).

Уменьшились прочие расходы и доходы в 2018 году: на 77,4% и 81,3% соответственно. Это обусловлено сокращением объемов работ по дополнительным видам деятельности, а именно, техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств и розничная реализация продукции.

ООО «Альянс» не имеет доходов от участия в других организациях, процентов к получению и уплате. Прибыль до налогообложения в 2018 году составила 16,5 млн. руб., что на 277,5% выше уровня 2017 года. Чистая прибыль (после уплаты налога на прибыль) составила 13,2 млн. руб.

На рисунке 3 графически отражена динамика основных финансовых результатов ООО «Альянс» за 2016-2018 гг.

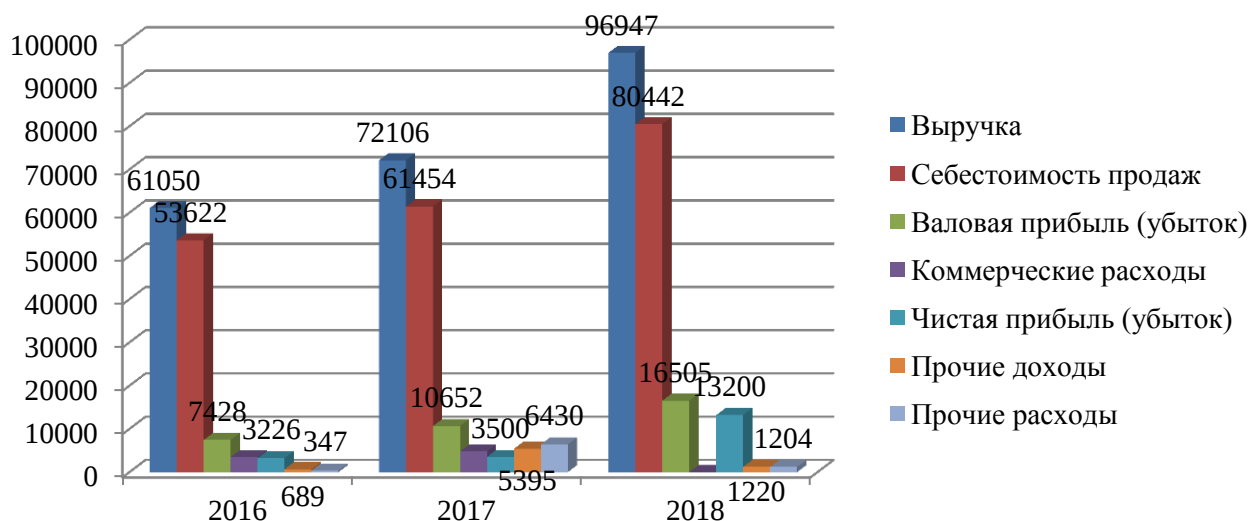


Рисунок 3 – Изменение основных финансовых результатов ООО «Альянс» за 2016-2018 гг., тыс. руб.

Для более детального анализа финансовых результатов рассчитаем показатели рентабельности (продаж и себестоимости), а также норму прибыли. Результаты расчета представлены на рисунке 4.

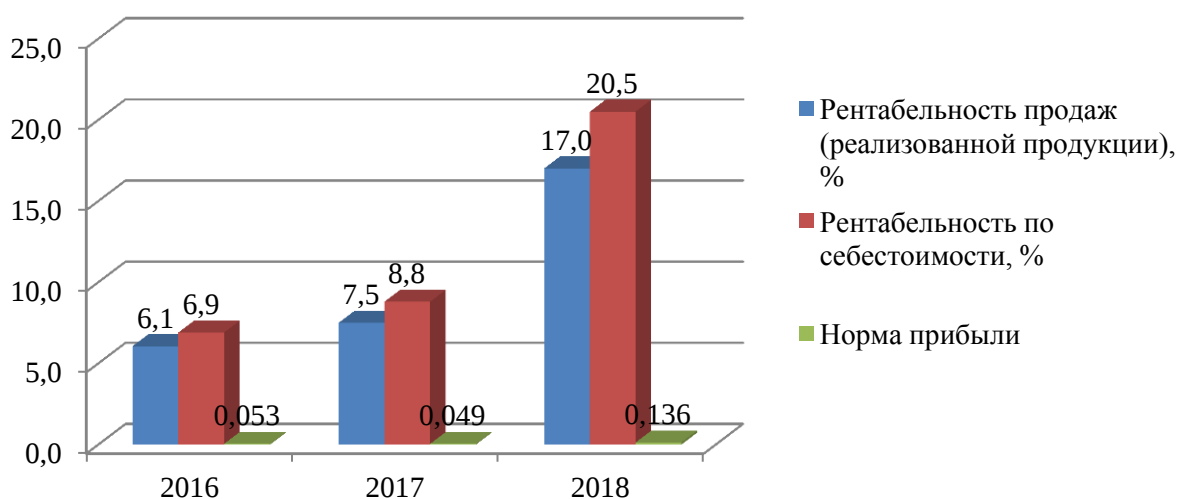


Рисунок 4 – Динамика рентабельности и нормы прибыли ООО «Альянс» за 2016-2018 гг., тыс. руб.

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж к выручке. Рентабельность по себестоимости рассчитаны как отношение

прибыли от продаж к себестоимости. Норма прибыли рассчитаны как отношение чистой прибыли к выручке. На протяжении рассматриваемого периода все показатели, дающие оценку эффективности хозяйственной деятельности, возрастают, что свидетельствует об укреплении финансового состояния предприятия. В то же время, анализ отчета о финансовых результатах выявил такую проблему, как низкая норма прибыли: в 2018 году каждый рубль выручки обеспечивал только 13 копеек чистой прибыли, а в 2016-2017 гг. этот показатель был еще меньше: 5 и 4 копейки соответственно. Повышение нормы прибыли за счет увеличения выручки и оптимизации расходов является актуальной задачей.

Далее проанализируем бухгалтерский баланс ООО «Альянс» за 2016-2018 гг. Исходные данные для анализа приведены в приложении Б.

Таблица 2 – Изменение оборотных активов ООО «Альянс» за 2016-2018 гг., тыс. руб.

Показатель	2016	2017	2018	2017 к 2016, %	2018 к 2017, %
Запасы	5823,0	3590,0	5960,0	-38,3	66,0
Дебиторская задолженность	6857,0	13662,0	26413,0	99,2	93,3
Денежные средства и денежные эквиваленты	594,0	12400,0	1367,0	1987,5	-89,0
Итого по разделу II (Оборотные активы)	13304,0	29653,0	33740,0	122,9	13,8
БАЛАНС	13304,0	29653,0	33740,0	122,9	13,8

В структуре активов присутствуют только оборотные активы, срок обращения которых менее 12 месяцев. Объем оборотных активов ежегодно увеличивается. Так, в 2017 году оборотные активы возросли на 122,9% за счет увеличения такой статьи активов, как денежные средства и денежные эквиваленты. Необходимость увеличивать объем денежных средств и денежных эквивалентов определена стремлением повысить ликвидность активов, что позволило открывать продуктовые кредитные линии у поставщиков. Но в 2018 году политика взаимодействия с поставщиками изменилась и объем денежных средств и денежных эквивалентов снизился на 89,0%.

Ежегодно практически вдвое возрастает дебиторская задолженность.

Причины: расширение клиентской базы и предоставление отсрочки платежей по отгруженной продукции. Объем запасов (продукции для последующей реализации) в 2017 году снизился на 38,3%, но в 2018 году вновь увеличился на 66,0%. Это необходимо для обеспечения стабильности поставок и сокращения периода между заказом и отгрузкой продукции клиенту.

На рисунке 5 представлено изменение показателей активов за рассматриваемый период.

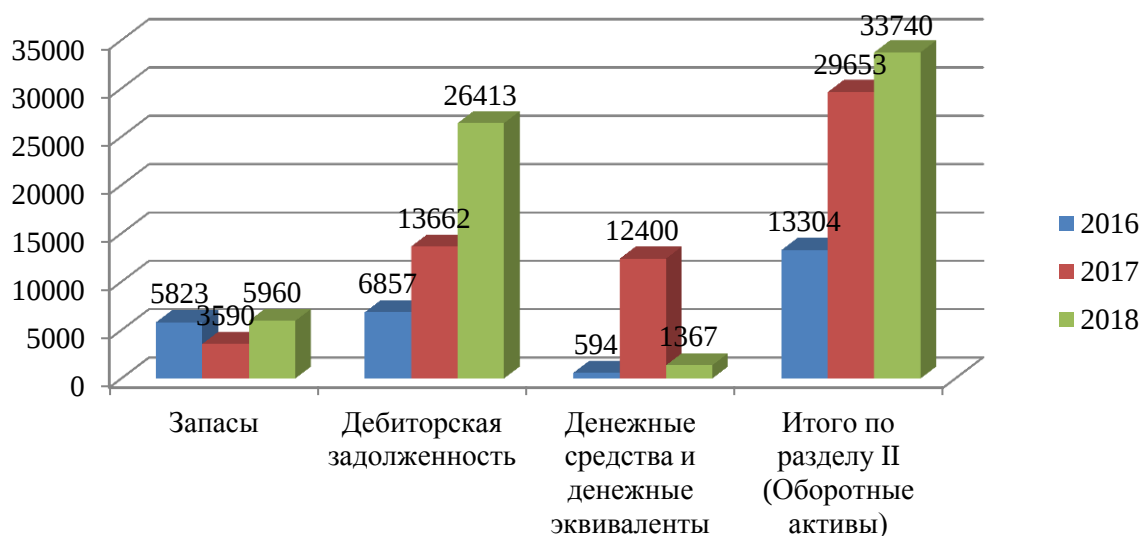


Рисунок 5 – Динамика оборотных активов ООО «Альянс» за 2016-2018 гг., тыс. руб.

За период 2016-2018 гг. изменился как объем, так и структура активов (оборотных активов). Доля запасов уменьшился с 43,8% в 2016 году до 17,7% в 2018 году. Доля дебиторской задолженности была максимальной в 2018 году и составляла 78,3%. Доля денежных средств и денежных эквивалентов была максимальной в 2017 году – 41,8%. По итогам 2018 года доля денежных средств составляла 4,1%.

На рисунке 6 представлены данные, характеризующие структуру активов (в%).

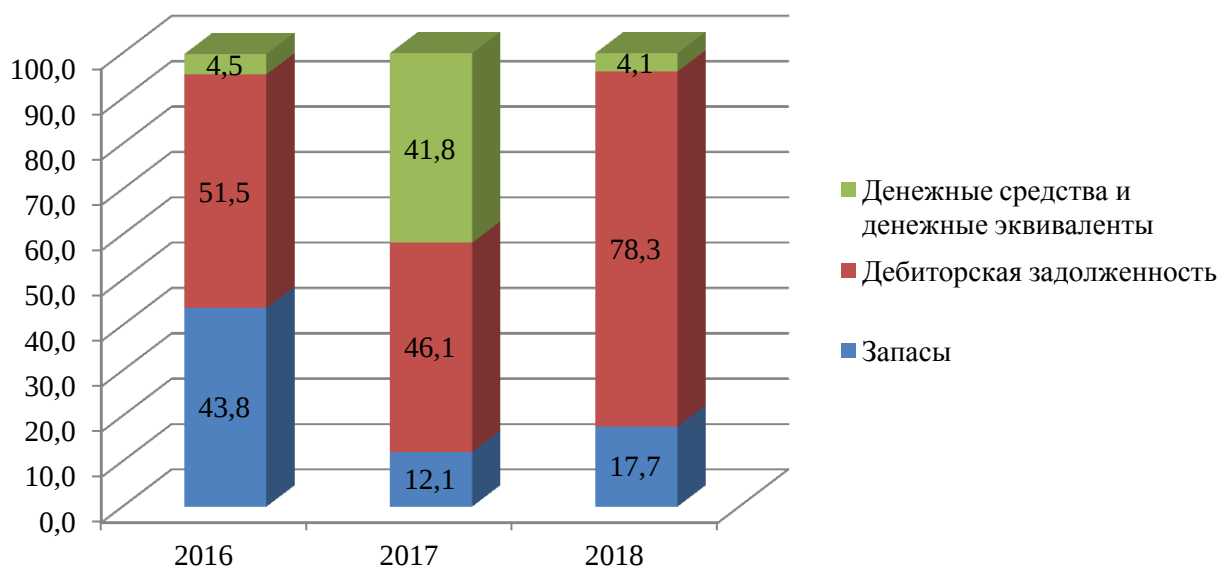


Рисунок 6 – Изменение структуры оборотных активов ООО «Альянс» за 2016-2018 гг.,%

Изменения за период произошли и в объеме пассивов. ООО «Альянс» не привлекает долгосрочных банковских кредитов и иных заемных средств от финансовых учреждений, но пользуется отсрочкой платежа от поставщиков, из-за чего формируется кредиторская задолженность. В таблице 3 отражены изменения пассивов ООО «Альянс» за 2016-2018 гг.

Таблица 3 – Изменение пассивов ООО «Альянс» за 2016-2017 гг., тыс. руб.

Показатель	2016	2017	2018	2017 к 2016, %	2018 к 2017, %
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	10,0	10,0	10,0	0,0	0,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6508,0	9952,0	23153,0	52,9	132,6
Итого по разделу III	6518,0	9962,0	23163,0	52,8	132,5
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	0,0	0,0	90,0	-	-
Кредиторская задолженность	6786,0	19600,0	10487,0	188,8	-46,5
Итого по разделу V	6786,0	19600,0	10577,0	188,8	-46,0
БАЛАНС	13304,0	29562,0	33740,0	122,2	14,1

Размер уставного капитала не изменился и составляет 10,0 тыс. руб.

лей. Нераспределенная прибыль в 2017 году возросла на 52,9%, а в 2018 году – на 132,6%. В 2018 году появились краткосрочные заемные средства в размере 90,0 тыс. руб. Кредиторская задолженность (задолженность перед поставщиками) в 2018 году снизилась на 46,5%.

Графически изменение пассивов представлено на рисунке 7.



Рисунок 7 – Динамика пассивов ООО «Альянс» за 2016-2018 гг., тыс. руб.

На рисунке 7 видно, что объем нераспределенной прибыли существенно увеличился в 2018 году, но при этом предприятие не имеет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений и резервов. Как таковой финансовой стратегии у ООО «Альянс» так же нет, что характеризует управление ресурсами и организацией в целом, как недостаточно эффективное.

В ходе анализа пассивов было выявлено, что в структуре пассивов основную долю составляет нераспределенная прибыль. На долю уставного капитала и краткосрочных займов приходится менее 1% и в течение период данный показатель изменялся не значительно. Динамика структуры пассивов приведено на рисунке 8.

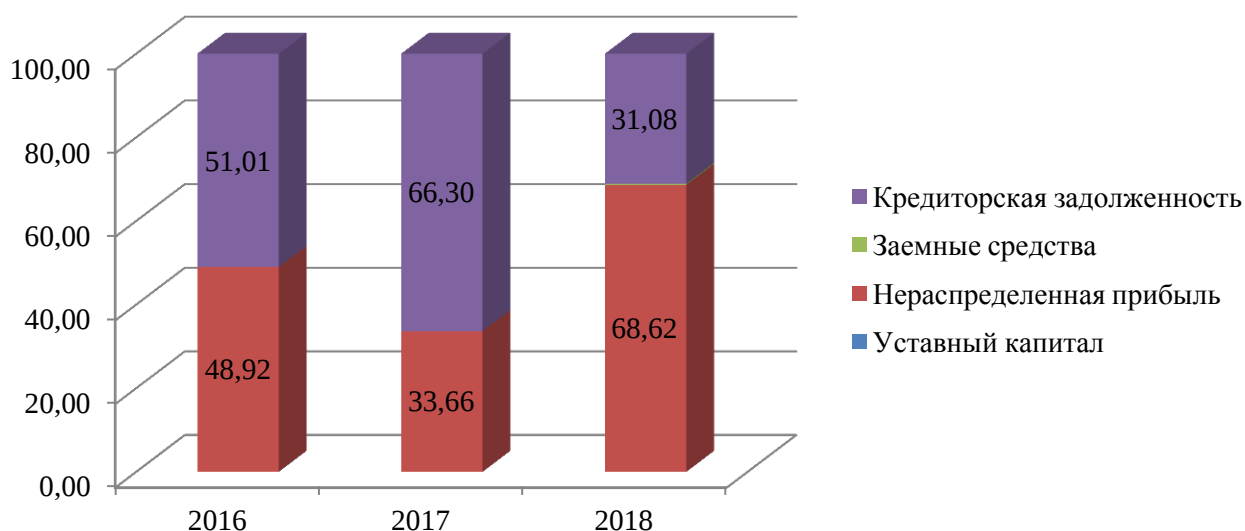


Рисунок 8 – Изменение структуры оборотных активов ООО «Альянс» за 2016-2018 гг.,%

В 2018 году доля нераспределенной прибыли составляла 68,62%, что вдвое больше показателя 2017 года - 33,66%. Кредиторская задолженность формировала 31,08% пассивов в 2018 году и 66,30% - в 2017 году.

Данные годовой бухгалтерской отчетности, а именно, бухгалтерского баланса, могут быть использованы для оценки финансового состояния предприятия, расчёта таких коэффициентов, как коэффициенты ликвидности, финансовой устойчивости, соотношения собственного и резервного капитала и т. д. В ООО «Альянс» данные показатели не рассчитывались и не анализировались ранее, что свидетельствует об ограничениях в использовании годовой бухгалтерской отчетности. В данной работе рассчитаны коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости.

2.2 Порядок составления бухгалтерской отчетности в ООО «Альянс»

ООО «Альянс» является микропредприятием, поэтому в штате организации только один бухгалтер, отвечающий и за ведение первичной документации, и за проведение операций (проводок), и за формирование и предо-

ставление в контрольные органы бухгалтерской отчетности. Так как предприятие применяет общую систему налогообложения (ОСНО), обязанность по формированию бухгалтерской отчетности возникает ежеквартально.

За 2018 год бухгалтерский баланс заполняется в 2019 году и сдается не позднее 31 марта 2019 года.

Форма баланса имеет титульную часть, раздел с активами и раздел с пассивами. Разделы поделены на три графы – в первую графу вносятся данные по состоянию на 31 декабря 2015 года, во вторую – на 31.12.2014, в третью – на 31.12.2013.

Сведения за предыдущие года берутся из баланса за прошлый год.

Вверху бланка баланса пишутся следующие данные:

- отчетная дата – 31 декабря 2018 года;
- наименование юридического лица;
- ИНН;
- ОКПО;
- основной вид деятельности и его соответствующий код по ОКВЭД;
- организационно-правовая форма и форма собственности, а также соответствующие коды по ОКОПФ и ОКФС;
- единица измерения – 384 для тысяч и 385 для миллионов;
- адрес организации.

Раздел с активами бухгалтерского баланса делится на 2 подраздела: внеоборотные и оборотные активы.

Внеоборотные активы в балансе ООО «Альянс» отсутствуют, поэтому рассматривать порядок заполнения соответствующих строк (1100-1190) не будем.

Во втором разделе баланса ООО «Альянс» имеются заполненные строки 1210 «Запасы и затраты», 1230 «Дебиторская задолженность» и 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Рассмотрим порядок заполнения этих строк подробнее.

Строка 1210 «Запасы и затраты» включает в себя материалы, товары,

сырье и прочие материально-производственные запасы, сроком использования менее 12 месяцев, данные берутся со счетов учета материально-производственных запасов. Помимо этого, к этой строке относят также хозяйственный инвентарь, дешевую офисную мебель, недорогие компьютеры и оргтехнику (малоценные основные средства), канцтовары и другое имущество компании, которое не списано с учёта по состоянию на конец отчетного периода.

В таблице 4 представлен порядок заполнения строки 1210.

Таблица 4 – Формирование строки 1210 «Запасы и затраты» в бухгалтерском балансе ООО «Альянс» на 31.12.2018 г., тыс. руб.

Суммируется дебетовое сальдо		Вычитается кредитовое сальдо	
Наименование счетов	Сумма, тыс. руб.	Наименование счетов	Сумма, тыс. руб.
10 «Материалы»	1296	14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»	—
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в части сырья, материалов и других материально-производственных запасов»	—		
16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в части сырья, материалов и других материально-производственных запасов	—	16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в части сырья, материалов и других материально-производственных запасов»	—
20 «Основное производство»	1228		
21 «Полуфабрикаты собственного производства»	—		
23 «Вспомогательные производства»	—		
28 «Брак в производстве»	—		
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	—		
41 «Товары»	9773	42 «Торговая наценка»	7428
43 «Готовая продукция»	—		
44 «Расходы на продажу»	249		
45 «Товары отгруженные»	522		
97 «Расходы будущих периодов» в части расходов, со сроком списания, не превышающим 12 месяцев	—		

Всего по дебету	13068	Всего по кредиту	7428
Значение строки баланса	5640		

Как показывает таблицы 4, наибольшую долю строки 1210 баланса образует разница между стоимостью товаров и торговой наценкой, что в целом характерно для подавляющего большинства предприятий оптовой торговли.

По состоянию на 31.12.2018 г. компания «Альянс» не имеет предъявленного НДС, поэтому значение в строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» отсутствует (так и в двух предыдущих отчётных периодах).

Наибольший интерес представляет заполнение строки 1230 «Дебиторская задолженность», то есть задолженность перед организацией со стороны покупателей, персонала, различных контрагентов. Порядок заполнения этой строки представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Формирование строки 1230 «Дебиторская задолженность» в бухгалтерском балансе ООО «Альянс» на 31.12.2018 г., тыс. руб.

Суммируется дебетовое сальдо		Вычитается кредитовое сальдо	
Наименование счетов	Сумма, тыс. руб.	Наименование счетов	Сумма, тыс. руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	3855		
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	12345	63 «Резервы по сомнительным долгам»	—
68 «Расчеты по налогам и сборам»	845		
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	420		
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	3256		
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	—		
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	122		
75 «Расчеты с учредителями»	—		
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	5570		
Всего по дебету	26413	Всего по кредиту	—
Значение строки баланса	26413		

ООО «Альянс» не формирует резерва по сомнительным долгам в соответствии с учетной политикой, поэтому обороты по счёту 63 отсутствуют.

Наибольший удельный вес в составе дебиторской задолженности составляет дебетовое сальдо по счёту 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», это характерно для тех торговых компаний, которые продают товары в кредит или с использованием других аналогичных маркетинговых программ, допускающих отсрочку покупателем оплаты стоимости всей покупки.

По состоянию на 31.12.2018 г. компания «Альянс» не имеет краткосрочных финансовых вложений, поэтому значение в строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отсутствует (так и в двух предыдущих отчётных периодах).

Порядок заполнения строки 1250 представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Формирование строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в бухгалтерском балансе ООО «Альянс» на 31.12.2018 г., тыс. руб.

Суммируется дебетовое сальдо		Вычитается кредитовое сальдо	
Наименование счетов	Сумма, тыс. руб.	Наименование счетов	Сумма, тыс. руб.
50 «Касса»	48		
51 «Расчетные счета»	1319		
52 «Валютные счета»	—		
55 «Специальные счета в банках» за исключением депозитных вкладов, не являющихся денежными эквивалентами	—		
57 «Переводы в пути»	—		
58 «Финансовые вложения» аналитические счета учета денежных эквивалентов	—		
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» аналитические счета учета денежных эквивалентов	—		
Всего по дебету	1367	Всего по кредиту	—
Значение строки баланса	1367		

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» – деньги в кассе, на расчетных, валютных, специальных счетах и их эквиваленты (данные берутся со счетов учета денежных средств) – то есть, прочие денежные средства, а также денежные эквиваленты – все высоколиквидные активы, не подверженные риску изменения стоимости, которые могут быть обращены в заранее известную сумму денег.

Как видно из таблицы 6, наибольшую часть по этой строке составляет остаток по расчетному счёту. У ООО «Альянс» имеется только один расчетный счет, который указывается во всех первичных денежных документах.

На основании данных по строкам 1210 «Запасы и затраты», 1230 «Дебиторская задолженность» и 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» итоговая строка 1200 второго раздела бухгалтерского баланса, порядок её заполнения представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Формирование итоговой строки 1200 «Итого по разделу II» в бухгалтерском балансе ООО «Альянс» на 31.12.2018 г., тыс. руб.

Наименование строк баланса	Сумма, тыс. руб.
Строка 1210 «Запасы»	5960
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	26413
Строка 1230 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	1367
Значение строки 1200 баланса	33740

На основании итоговых строк 1100 и 1200, представляющих собой итоги первого и второго раздела бухгалтерского баланса, заполняется итог баланса (строка 1600). В данном случае итог баланса равен итогу его второго раздела (33740 тыс. руб.), так как необоротные активы у компании отсутствуют.

Переходим к рассмотрению пассива баланса.

В разделе 3 «Капитал и резервы» баланса ООО «Альянс» заполнены строки 1310 «Уставный капитал» и 1370 «Нераспределенная прибыль».

Сумма по строке 1310 соответствует величине уставного капитала, указанного в учредительных документах ООО «Альянс» и представляет собой кредитовое сальдо счета 80 (таблица 8).

Таблица 8 – Формирование строки 1310 «Уставный капитал» в бухгалтерском балансе ООО «Альянс» на 31.12.2018 г., тыс. руб.

Суммируется кредитовое сальдо		Вычитается дебетовое сальдо	
Наименование счетов	Сумма, тыс. руб.	Наименование счетов	Сумма, тыс. руб.
80 "Уставный капитал"	10		
Всего по кредиту	10	Всего по дебету	—
Значение строки баланса	10		

Сам факт внесения денежных средств в уставный капитал никакой роли для данной строки не несет, так как данные в эту строку вносятся исключительно из учредительных документов организации.

Значение по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» формируется из счета 84, с учетом чистой прибыли отчетного периода по счету 99 «Прибыли и убытки». Формирование строки 1370 представлено в таблице 9.

Таблица 9 – Формирование строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в бухгалтерском балансе ООО «Альянс» на 31.12.2018 г., тыс. руб.

Суммируется кредитовое сальдо		Вычитается дебетовое сальдо	
Наименование счетов	Сумма, тыс. руб.	Наименование счетов	Сумма, тыс. руб.
99 «Прибыли и убытки»	13200		
84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	9953	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в части начисленных в отчетном периоде промежуточных дивидендов	—
Всего по кредиту	23153	Всего по дебету	0
Значение строки баланса	23153		

В том случае, если у организации имеется непокрытый убыток, она отражает в данной строке разницу между финансовым результатом за отчетный период и причитающейся к уплате суммой налогов и иных обязательных платежей. Непокрытые убытки отражаются в балансе как отрицательные показатели и уменьшают величину собственного капитала организации.

Как видим, в данном случае значение по строке 1370 формируется как сумма чистой прибыли отчётного периода (13200 тыс. руб.) кредитовое сальдо по счёту 84, в данном случае оно численно равно строке баланса 1370 за предыдущий отчетный период (9953 тыс. руб.)

Сумма строка 1310 и 1370 образует итоговую величину по разделу капитал и резервы (таблица 10).

Таблица 10 – Формирование итоговой строки 1300 «Итого по разделу III» в бухгалтерском балансе ООО «Альянс» на 31.12.2018 г., тыс. руб.

Наименование строк баланса	Сумма, тыс. руб.
Строка 1310 «Уставный капитал»	10
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	23153
Значение строки 1200 баланса	23163

ООО «Альянс» не имеет долгосрочных обязательств, поэтому заполнение четвертого раздела баланса «IV. Долгосрочные обязательства» не рассматривается, значения соответствующих строк бухгалтерским балансом равно нулю.

Пятый раздел бухгалтерского баланса ООО «Альянс» «V. Краткосрочные обязательства» содержит в себе только два значения – по строке 1510 «Заемные средства» (90 тыс. руб.) и по строке 1520 «Кредиторская задолженность» (10487 тыс. руб.).

Порядок формирования строки 1510 «Заемные средства» представлен в таблице 11. В данном случае по кредиту счёта 66 отражен краткосрочный

микрозайм, который компания взяла в конце 2018 года с погашением в феврале 2019 года.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» включает в себя задолженность ООО «Альянс» перед контрагентами (поставщиками, покупателями, работниками и другими).

Таблица 11 – Формирование строки 1510 «Заемные средства» в бухгалтерском балансе ООО «Альянс» на 31.12.2018 г., тыс. руб.

Суммируется кредитовое сальдо		Вычитается дебетовое сальдо	
Наименование счетов	Сумма, тыс. руб.	Наименование счетов	Сумма, тыс. руб.
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	90		
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (если срок погашения задолженностей на отчетную дату не превышает 12 месяцев).	—		
Всего по кредиту	90	Всего по дебету	0
Значение строки баланса	90		

В том случае, если сумма того или иного долга признается значительной, то ее можно дополнительно расшифровывают.

Таблица 12 – Формирование строки 1520 «Кредиторская задолженность» в бухгалтерском балансе ООО «Альянс» на 31.12.2018 г., тыс. руб.

Суммируется кредитовое сальдо		Вычитается дебетовое сальдо	
Наименование счетов	Сумма, тыс. руб.	Наименование счетов	Сумма, тыс. руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	6254		
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	322		
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	427		
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	2347		
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	70		

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	1067		
Всего по кредиту	10487	Всего по дебету	—
Значение строки баланса	10487		

В таком случае в бухгалтерский баланс включают соответствующие строки. Такие строки как 1521 «Задолженность перед поставщиками и подрядчиками», строка 1522 «Задолженность по налогам и сборам» и т. д. Порядок заполнения строки 1520 представлен в таблице 12.

Сумма значений по строкам 1510 «Заемные средства» (90 тыс. руб.) и 1520 «Кредиторская задолженность» (10487 тыс. руб.) образуют итоговую строку 1500 «Итого по разделу V» (таблица 13).

Таблица 13 – Формирование итоговой строки 1500 «Итого по разделу V» в бухгалтерском балансе ООО «Альянс» на 31.12.2018 г., тыс. руб.

Наименование строк баланса	Сумма, тыс. руб.
Строка 1510 «Заемные средства»	90
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	10487
Значение строки 1500 баланса	10577

Сумма итогов по всем трем разделам пассива баланса образует итог баланса, который должен быть численно равен итогу по разделу «Активы» (таблица 14).

Таблица 14 – Формирование итоговой строки 1700 «БАЛАНС» в бухгалтерском балансе ООО «Альянс» на 31.12.2018 г., тыс. руб.

Наименование строк баланса	Сумма, тыс. руб.
Строка 1300 «Итого по разделу III»	23163
Строка 1400 «Итого по разделу IV»	—
Строка 1500 «Итого по разделу V»	10577
Значение строки 1700 баланса	33740

После того, как данные всех счетов бухгалтерского учета распределены между подразделами активов и пассивов баланса форма 1, необходимо сравнить показатели строк 1600 и 1700. Показатели должны быть одинаковыми, если имеются различия, следует искать ошибку.

Таким образом, рассмотрено заполнение всех значащих строк в бухгалтерском балансе ООО «Альянс» на 31.12.2018 г.

Бланк баланса, заполненный в двух экземплярах, подписывает руководитель организации.

Помимо бухгалтерского баланса, бухгалтерская отчетность включает еще 3 отчета: отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.

2.3 Рекомендации по совершенствованию составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «Альянс»

Как микропредприятие, ООО «Альянс» имеет право сдавать документы бухгалтерской отчетности в упрощенной форме. Главные критерии отличия малых предприятий – это численность сотрудников не более 100 человек и выручка, не превышающая 400 млн. рублей в год.

Упрощенный порядок отчетности позволяет составлять отчетность в сокращённом объёме и раскрывать в отчётности меньший объем информации.

Упрощенный бухгалтерский баланс составляется с указанием сумм в тысячах или миллионах рублей. Упрощенная форма не имеет разделов и показателей в ней меньше, чем в стандартной форме: 5 показателей в активе и 6 в пассиве. Их значения приводятся за 3 года, по состоянию на 31 декабря.

Актив

1) Первый показатель Актива баланса – строка 1150 «Материальные внеоборотные активы». Здесь обозначена информацию об остаточной стоимости основных средств, капитальных вложениях.

2) «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы». Здесь отражается вся информация по НМА, результатам исследований и разработок, доходным вложениям, отложенным налоговым активам и другим внеоборотным активам. Эта строка объединяет информацию 7 строк полного баланса: 1110, 1120, 1130, 1140, 1160, 1180 и 1190.

3) Запасы; Денежные средства и денежные эквиваленты соответствуют строкам 1210 и 1250 полного баланса.

4) Показатель «Финансовые и другие оборотные активы». Включает сведения об ОА компании, за исключением запасов. Дебиторская задолженность покупателей, суммы НДС по приобретенным ценностям, деньги и краткосрочные финансовые вложения.

5) Итоговая строка – 1600 «Баланс», куда вносят итоговую сумму всех показателей актива.

Пассив

1) Начальная строка «Капитал и резервы», где указывают общие данные по 3 разделу «Капитал и резервы» обычной формы баланса

2) Далее указываются сведения о долгосрочных обязательствах. Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства» включает информацию о кредитах и займах, срок погашения – более 12 месяцев.

3) Строка 1450 имеет название «Другие долгосрочные обязательства».

4) Другие 3 строки отражают краткосрочные обязательства компании, срок погашения – менее 12 месяцев.

5) Строка 1510 и 1520 «Краткосрочные заемные средства» и «Кредиторская задолженность». Строка 1150 «Другие краткосрочные обязательства» нужна для отображения в ней всех других обязательств.

6) Итоговая строка 1700 «Пассив» здесь указывают сумму всех статей пассива баланса.

Итоговые строки пассива и актива должны быть равны между собой.

Для пояснения показателей баланса компания может использовать специальный раздел – пояснения. Кроме того, малые субъекты предпринима-

тельства имеют право сдавать отчетность и в обычной форме.

Основными проблемами и ограничениями составления бухгалтерской отчетности в ООО «Альянс» являются:

1) бухгалтерский учет и формирование отчетности осуществляет один сотрудник организации, сочетающий функции введения и контроля правильности заведения первичной документации. В результате несвоевременно проводится работа по проверке правильности заведения документов, выявлению и устранению ошибок;

2) нерегулярное проведение инвентаризаций, в частности, первичной документации и финансовых документов, из-за чего возникают ошибки, которые сложно устранить, так как проблематично выявить причины расхождения фактических данных и данных в программе бухгалтерского учета;

3) годовая бухгалтерская отчетность не используется для проведения финансового анализа, разработки и обоснования финансовых планов, реализации функции бюджетирования.

Обозначенные ограничения пока не оказывают существенного негативного влияния на результаты работы ООО «Альянс», но и не способствуют развитию предприятия, повышению эффективности использования организационных ресурсов. Поэтому предлагается разработать и реализовать комплекс мероприятий, направленных на совершенствование составления годовой бухгалтерской отчетности в ООО «Альянс».

Таким образом, порядок составления бухгалтерской отчетности в ООО «Альянс» включает такие этапы как: проверка документов, выявление и устранение ошибок, закрытие счетов, формирование отчетности в программе 1С. Анализ порядка составления бухгалтерской отчетности в ООО «Альянс» выявил такие ограничения, как: несвоевременная проверка правильности документов, выявления и устранения ошибок, нерегулярное проведение инвентаризаций и ограниченное использование форм бухгалтерской отчетности.

Совершенствование составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «Альянс» заключается в устранении выявленных проблем и ограниче-

ний. По каждому выявленному ограничению сформулировано предложение (рис.9).



Рисунок 9 – Рекомендации по совершенствованию годовой отчетности в ООО «Альянс»

Для решения первой проблемы, вызванной несвоевременной проверкой правильности документов, предлагается ввести в недельный план работ бухгалтера обязательную проверку документов за неделю. Оптимальный период времени для этого – пятница в первой половине дня, так как в это время снижается деловая активность, уменьшается объем поступающей первичной документации. В это время должны быть проверены все документы, заведенные за предыдущую неделю (с предыдущей пятницы до четверга включительно). Все выявленные ошибки рекомендуется заносить в специальный журнал ошибок для того, чтобы анализировать их причины и разрабатывать мероприятия, направленные на предотвращение появления аналогичных ошибок в дальнейшем.

Вторая проблема – нерегулярные инвентаризации – решается путем разработки и реализации плана инвентаризаций на месяц, квартал, полугодие и год. Предлагается разбить все объекты инвентаризации на категории: документы, товарно–материальные ценности – ТМЦ, договоры с контрагентами. За одну инвентаризацию проверять только одну категорию документов. Рекомендованная периодичность проведения инвентаризаций – 1 раз в месяц, например: в первую неделю проводится инвентаризация документации, вторая неделя посвящена проведению сверок с контрагентами, на третьей и четвертой неделе проводится инвентаризация ТМЦ, например, товарных запасов. Результаты инвентаризации используются для приведения в соответствие фактических и документальных данных, что способствует повышению точности и объективности бухгалтерского учета и отчетности.

Третья проблема – ограниченное использование данных годовой бухгалтерской отчетности – решается путем разработки и использования в управленческой практике таких технологий, как финансовый план и бюджетирование. Финансовый план требует проведения финансового анализа, выявления резервов, которые могут быть использованы для роста выручки и прибыли или оптимизации затрат. Разработка бюджета (бюджетирование) заключается в определении оптимальной структуры доходов и расходов, укреплении финансового положения и предотвращения кассовых разрывов.

Таким образом, предлагаемые рекомендации направлены на более полное и эффективное использование годовой отчетности для развития предприятия.

3 Методики анализа показателей годовой бухгалтерской отчетности

3.1 Проверка правильности составления отчетности методом сопоставимости статей бухгалтерского баланса

Составление бухгалтерского баланса, как и других отчетов, входящих в состав бухгалтерской отчетности, подчиняется ряду определенных требований и правил. К таким правилам относится, среди прочего, и способ оценки той суммы, которая попадет в конкретную строку баланса, независимо от того, расположена она в его активе или пассиве.

Правильно сформировать все суммы по строкам баланса помогает знание правил и методов оценки статей бухгалтерского баланса.

Чтобы не ошибиться в оценке статей бухгалтерского баланса, нужно придерживаться следующих правил (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н) (рисунок 10):



Рисунок 10 – Правила составления бухгалтерской отчетности

Среди правил выделяют, например, такие:

- активы и обязательства компании не должны смешиваться – их нужно учитывать отдельно;
- следует исходить из того, что компания не собирается прекращать свою деятельность;
- предполагается, что принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;
- операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных.

Определимся с теми статьями баланса, которые требуется оценить. Известно, что акты хозяйственной жизни компании «Альянс» могут затрагивать любые счета: учета денежных средств, имущества, расчетов с заказчиками и персоналом, с бюджетом и фондами, а также счета учета капитала.

Часть счетов будет отражаться в активе (основные средства, дебиторская задолженность, денежные средства), а часть – в пассиве (уставный капитал, прибыль, кредиторская задолженность).

Важно, что при заполнении баланса не допускается зачет между статьями актива и пассива, показатели должны быть в нетто-оценке (ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н) и сопоставимы с показателями предыдущих периодов.

Рассмотрим правила оценки наиболее часто заполняемых статей бухгалтерского баланса.

Строка 1150 «Основные средства»

В оценке основных средств необходимо учитывать требования ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н). Основные средства отражаются в балансе по остаточной стоимости. При этом активы, по критериям соответствующие понятию основных средств (п. 4 ПБУ 6/01) и имеющие стоимость не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в балансе в составе МПЗ (п. 5 ПБУ 6/01).

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Долги контрагентов в балансе показываются в сумме полной задолженности (включая начисленные проценты и иные санкции за нарушение условий договоров). Просроченные и ничем не обеспеченные долги нужно указать за вычетом резерва, создаваемого по ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По этой строке нужно собрать все остатки по кассе и расчетным счетам (в том числе валютным и специальным).

Оценка статей пассива бухгалтерского баланса

Строка 1310 «Уставный капитал»

В этой строке отражается сумма, указанная в учредительных документах. Если учредитель не полностью внес свой вклад, его долг в балансе надо показать отдельно.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Если нераспределенная прибыль прошлых лет отсутствует (деятельность начата в отчетном периоде), в этой строке будет отражаться только прибыль отчетного года — ее приводят в нетто-оценке, которая представляет собой валовую прибыль за вычетом начисленного налога на прибыль и иных платежей, производимых за счет прибыли (например, налоговых санкций).

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Она заполняется, если на отчетную дату есть долги: перед контрагентами, бюджетом или иные — на сумму обязательств, отраженных в учете (цифры будут достовернее, если задолженность подтверждена кредиторами, например, путем оформления актов сверок).

При составлении бухгалтерского баланса необходимо следовать определенным правилам, установленным действующими ПБУ. Эти правила устанавливают порядок не только формирования данных бухгалтерского учета, составляющих основу отчетности, но и показателей, попадающих в каждую

конкретную строку баланса (Приложение В).

Оценить баланс по повышению (росту) эффективности с точки зрения его соответствия четырем признакам «хорошего баланса»:

1. Валюта баланса в конце отчетного периода увеличилась по сравнению с началом

$$\Delta B_H < \Delta B_K, \quad (1)$$

где ΔB_K и ΔB_H – прирост валюты баланса на конец и начало анализируемого периода соответственно.

Проверка:

в 2017 году: $\Delta B_K < \Delta B_H$ ($13304 < 29652$);

в 2018 году: $\Delta B_K > \Delta B_H$ ($29652 < 33740$).

Расчет показывает, что валюта баланса в конце каждого года больше, чем в начале года. В всех периодах первый признак соблюдается.

2. Темпы прироста оборотных активов выше, чем темпы прироста внеоборотных активов:

$$\Delta \Phi_{об} > \Delta \Phi_{ос}, \quad (2)$$

где $\Delta \Phi_{об}$ и $\Delta \Phi_{ос}$ – прирост стоимости оборотных и внеоборотных активов соответственно;

Проверить этот факт нельзя, так как внеоборотные активы в данном случае отсутствуют.

3. Собственный капитал организации превышает заемный и темпы роста первого выше, чем темпы роста второго:

$$\begin{aligned} \Delta E_c &> \Delta ZK, \\ K_a &= E_c / B \\ K_a &\geq 0,5 \end{aligned} \quad (3)$$

где ΔE_c и ΔZK – прирост стоимости собственного и заемного капитала соответственно; K_a – коэффициент автономии; E_c – собственный капитал организации; B – валюта баланса;

Проверка:

в 2017 году:

$$\Delta E_c < \Delta 3K \quad (9962 < 19690);$$

$$\Delta T_{\text{пр}}(E_c) < \Delta T_{\text{пр}}(3K) \quad (52,8 < 190,2);$$

$$K_a = 9962 / 29652 = 0,336 < 0,5;$$

в 2018 году:

$$\Delta E_c > \Delta 3K \quad (23163 > 10577).$$

$$\Delta T_{\text{пр}}(E_c) > \Delta T_{\text{пр}}(3K) \quad (132,5 > -46,3).$$

$$K_a = 23163 / 33740 = 0,687 > 0,5.$$

Таким образом, третий признак соблюдается только в 2018 году.

4. Темпы прироста дебиторской и кредиторской задолженности примерно одинаковые

$$T_{\text{пр}}(D_3) > T_{\text{пр}}(K_3), \quad (4)$$

где $T_{\text{пр}}(D_3)$ – темп прироста дебиторской задолженности; $T_{\text{пр}}(K_3)$ – темп прироста кредиторской задолженности.

Проверка:

$$\text{в 2017 году: } \Delta T_{\text{пр}}(D_3) < \Delta T_{\text{пр}}(K_3) \quad (99,2 < 188,8);$$

$$\text{в 2018 году: } \Delta T_{\text{пр}}(D_3) > \Delta T_{\text{пр}}(K_3) \quad (93,3 > -46,5).$$

Таким образом, присутствует дисбаланс в темпах роста дебиторской и кредиторской задолженности.

Все активы формируются за счет затрат, источник которых (пассив) имеет определенную цену, которую необходимо в обязательном порядке погасить. От активов требуется:

- надлежащая структура, способная приносить доход;
- достаточная величина доходности, чтобы погасить цену капитала и не потерять капитал предприятия;
- необходимая ликвидность активов, т. е. погашение обязательств денежными средствами для сохранения платежеспособности.

Для определения функционального соответствия активов и пассивов

рассчитывают чистые активы, которые показывают долю, сформированную за счет собственного капитала.

Чистые активы (ЧА) организации должны быть положительными, т. е. не превышать уставный капитал организации. Это означает, что в ходе своей деятельности организация не только не растрчивает первоначально внесенные собственником средства, но и обеспечивает их прирост. Чистые активы меньше уставного капитала допустимы только в первый год работы вновь созданных предприятий. В последующие годы, если чистые активы остаются меньше уставного капитала, Гражданский кодекс РФ и Федеральный закон «Об акционерных обществах» требуют снизить уставный капитал до величины чистых активов.

Отрицательные чистые активы – признак несостоятельности организации, который означает, что фирма полностью зависит от кредиторов и не имеет собственных средств.

Для проверки функционального соответствия активов и пассивов используют четыре параметра: чистые активы, чистые оборотные активы, источники формирования внеоборотных активов, коэффициент обеспеченности оборотных активов.

Чистые активы рассчитывают путем вычитания из суммы активов организации суммы ее обязательств

$$\text{ЧА} = A - D_T + D_t \geq E_c \quad (5)$$

где A – сумма активов; D_T – долгосрочные обязательства; D_t – краткосрочные обязательства; E_c – собственный капитал.

Расчет стоимости чистых активов ООО «Альянс» приведен в таблице 15.

Расчет показывает, что стоимость чистых активов организации в 2016 году составляет 6518 тыс. руб., в 2017 году - 9962 тыс. руб., в 2018 году - 23163 тыс. руб. Всего в течение 2016-2018 гг. стоимость чистых активов организации возросла на 16645 тыс. руб. На протяжении периода 2016-2018 гг.

в ООО «Альянс» наблюдается превышение суммы чистых активов над уставным капиталом, что удовлетворяет требованиям действующего законодательства.

Таблица 15 – Расчет и оценка стоимости чистых активов ООО «Альянс», тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Откл. 2018 г. (±) от:	
					2016 г.	2017 г.
1	Активы					
1.7	Запасы	5823	3590	5960	137	2370
1.9	Дебиторская задолженность	6857	13662	26413	19556	12751
1.11	Денежные средства	594	12400	1367	773	-11033
1.12	Прочие оборотные активы	30	0	0	-30	0
1.13	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных по стр. 1)	13304	29652	33740	20436	4088
2	Пассивы					
2.3	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	0	90	90	90	0
2.4	Кредиторская задолженность	6786	19600	10487	3701	-9113
2.5	Оценочные обязательства	0	0	0	0	0
2.6	Прочие краткосрочные обязательства	0	0	0	0	0
2.7	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных по стр. 2)	6786	19690	10577	3791	-9113
3	Стоимость чистых активов (итого активы, принимаемые к расчету (стр.1.13) минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 2.7))	6518	9962	23163	16645	13201
4	Уставный капитал	10	10	10	0	0
5	Резервный капитал	0	0	0	0	0
6	Отклонение стоимости чистых активов от величины уставного капитала, ± (стр.3 – стр. 4)	6508	9952	23153	16645	13201
7	Отклонение стоимости чистых активов от суммарной величины уставного и резервного капиталов, ± [стр.3 – (стр.4 + стр.5)]	6508	9952	23153	16645	13201

Чистые оборотные активы представляют собой общую величину оборотных активов, финансируемых за счет собственного и долгосрочного заемного капитала предприятия. Эту величину определяют по следующим фор-

мулам:

$$\begin{aligned}\Phi_{\text{оба(ч)}} &= (E_c + D_t) - \Phi_{\text{ос}}, \\ \Phi_{\text{об(ч)}} &= \Phi_{\text{об}} - D_t\end{aligned}\quad (6)$$

где $\Phi_{\text{об(ч)}}$ – сумма чистых оборотных активов предприятия; E_c – величина собственного капитала предприятия; D_t – долгосрочный заемный капитал; $\Phi_{\text{ос}}$ – общая стоимость внеоборотных активов предприятия; $\Phi_{\text{об}}$ – общая величина оборотных активов предприятия; D_t – краткосрочный заемный капитал.

По первой формуле:

в 2017 году:

$$\Phi_{\text{оба(ч)}} = (9962 + 0) - 0 = 9962 \text{ тыс. руб.};$$

в 2018 году:

$$\Phi_{\text{оба(ч)}} = (23163 + 0) - 0 = 23163 \text{ тыс. руб.}$$

По второй формуле:

в 2017 году:

$$\Phi_{\text{оба(ч)}} = 29652 - 19690 = 9962 \text{ тыс. руб.};$$

в 2018 году:

$$\Phi_{\text{оба(ч)}} = 33740 - 10577 = 23163 \text{ тыс. руб.}$$

Положительная величина чистых оборотных активов свидетельствует о достаточности средств для их финансирования.

Источники покрытия внеоборотных активов рассчитывают следующим образом. В случае если величина собственного капитала превышает величину внеоборотных активов

$$E - \Phi_{\text{вна}} > 0, \quad (7)$$

это означает, что основные фонды формируются из собственных источников.

Если же сумма внеоборотных активов превышает собственный капитал

$$E_c - \Phi_{\text{вна}} < 0, \quad (8)$$

то необходимо установить наличие долгосрочных источников для формирования основных фондов ($\Phi_{\text{ос}}$). То есть в случае $(E_c + D_t) - \Phi_{\text{вна}} > 0$ организа-

ции достаточно долгосрочных источников для формирования основных фондов, хотя и появляются проценты за пользование кредитами, при $(E_c + D_t) - \Phi_{\text{вна}} < 0$ – имеется дефицит долгосрочных источников, организация вынуждена привлекать краткосрочные источники, а при $(E_c + D_t) + D_t - \Phi_{\text{вна}} > 0$ – идет процесс вымывания прибыли, уменьшается финансовая устойчивость и организация фактически работает на банк.

Получаем:

в 2017 году:

$$E_c - \Phi_{\text{вна}} = 9962 - 0 = 9962 \text{ тыс. руб.} > 0;$$

в 2018 году:

$$E_c - \Phi_{\text{вна}} = 23163 - 0 = 23163 \text{ тыс. руб.} > 0.$$

Таким образом, в каждом году в компании хватает долгосрочных источников, необходимо привлекать краткосрочные источники финансирования.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами ($K_{\text{о.оба}}$) рассчитывают по формуле

$$K_{\text{о.оба}} = (E_c - \Phi_{\text{вна}}) / \Phi_{\text{оба}}, \quad (9)$$

учитывая, что $\Phi_{\text{оба}}$ должен быть $> 0,1$.

Находим:

в 2017 году:

$$K_{\text{о.оба}} = (9962 - 0) / 29652 = 0,336 > 0,1;$$

в 2018 году:

$$K_{\text{о.оба}} = (23163 - 0) / 33740 = 0,687 > 0,1.$$

Как показывают выполненные расчеты, значение коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными средствами удовлетворяет минимальному нормативу 0,1, следовательно, у ООО «Альянс» нет необходимости привлечения внешних финансовых ресурсов.

Существуют и другие способы для того, чтобы оценить эффективность и результативность деятельности организации – например, для этого может

использоваться Золотое правило экономики:

$$T_{p(P)} > T_{p(N)} > T_{p(A)} > 100\% \quad (10)$$

где $T_{p(P)}$, $T_{p(N)}$, $T_{p(A)}$ – темпы роста налогооблагаемой прибыли, объема продаж, общей величины активов (основного и оборотного капитала).

В данном случае темпы роста и прироста рассчитывают по обычным формулам, используемым в курсе статистики:

$$\begin{aligned} T_p &= (Y_1 / Y_0) 100 \%, \\ T_{пр} &= T_p - 100 \%. \end{aligned} \quad (11)$$

Результаты расчетов представим в виде таблицы 16.

Таблица 16 – Проверка соблюдения золотого правила экономики

Наименование показателя	Период		Темпы	
	базисный (Y ₀)	отчетный (Y ₁)	роста, %	прироста, %
2016 год базисный, 2017 год отчетный:				
Налогооблагаемая прибыль	3704	5412	146,1	46,1
Выручка от продаж	61050	72106	118,1	18,1
Среднегодовая величина активов	6652	21478	322,9	222,9
2017 год базисный, 2018 год отчетный:				
Налогооблагаемая прибыль	5412	16505	305	205
Выручка от продаж	72106	96947	134,5	34,5
Среднегодовая величина активов	21478	31696	147,6	47,6

Как видно из таблицы 16, соотношения Золотого правила экономики не соблюдается ни в одном из рассматриваемых периодов, что свидетельствует об ухудшении экономического потенциала организации.

3.2 Методика расчета финансовых показателей на основе данных годовой бухгалтерской отчетности

Годовая отчетность является источником данных для финансового анализа, который играет ключевую роль в понимании финансовых процессов,

происходящих в организации. В частности, она является базой для расчета финансовых показатели, которые дают возможность сформировать объективное мнение о финансовом положении организации.

Коэффициент финансовой независимости равен отношению собственного капитала к сумме активов организации:

$$K_{фнз} = \frac{СК}{А} \quad (12)$$

где СК – величина собственного капитала ; А – сумма активов.

– в 2016 г.: $K_{фнз} = 6518 / 13304 = 0,49$;

– в 2017 г.: $K_{фнз} = 9962 / 29652 = 0,336$;

– в 2018 г.: $K_{фнз} = 23163 / 33740 = 0,687$.

Приемлемой считается ситуация, когда имущество организации примерно на 50% сформировано за счет собственного капитала, и на 50% - за счет обязательств, т.е. коэффициент общей финансовой независимости равен 0,5. В данном случае в 2018 году коэффициент финансовой независимости составляет 0,687 (увеличился на 0,351 по сравнению с 2017 г.), что выше рекомендуемого норматива. Это говорит об уменьшении доли заемных средств в структуре источников имущества организации. Всего в течение 2016-2018 гг. коэффициент общей финансовой независимости увеличился на 0,197.

Коэффициент финансовой зависимости (все источники/собственный капитал) показывает способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников:

– в 2016 г.: $K_{фз} = 1 / 0,49 = 2,041$;

– в 2017 г.: $K_{фз} = 1 / 0,336 = 2,977$;

– в 2018 г.: $K_{фз} = 1 / 0,687 = 1,457$.

В 2016 году он составил 2,041, в 2017 году - 2,977 (увеличился на 0,936 по сравнению с 2016 г.), в 2018 году - 1,457 (уменьшился на 1,52 по сравнению с 2017 г.). Коэффициент финансовой зависимости показывает, сколько единиц общей суммы финансовых ресурсов приходится на единицу источни-

ков собственных средств. Всего в течение 2016-2018 гг. коэффициент финансовой зависимости уменьшился на 0,584.

Коэффициент маневренности собственного капитала (собственные оборотные средства/собственный капитал):

- в 2016 г.: $K_{мс} = 6518 / 6518 = 1$;
- в 2017 г.: $K_{мс} = 9962 / 9962 = 1$;
- в 2018 г.: $K_{мс} = 23163 / 23163 = 1$.

Коэффициент концентрации заемного капитала (заемный капитал/валюта баланса):

- в 2016 г.: $K_{кз} = 6786 / 13304 = 0,51$;
- в 2017 г.: $K_{кз} = 19690 / 29652 = 0,664$;
- в 2018 г.: $K_{кз} = 10577 / 33740 = 0,313$.

Всего в течение 2016-2018 гг. коэффициент концентрации заемного капитала уменьшился на 0,197.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (заемный капитал/собственный капитал):

- в 2016 г.: $K_{з/с} = 6786 / 6518 = 1,041$;
- в 2017 г.: $K_{з/с} = 19690 / 9962 = 1,977$;
- в 2018 г.: $K_{з/с} = 10577 / 23163 = 0,457$.

Как свидетельствуют расчёты, что коэффициент соотношения заемных и собственных средств в 2016 году составил 1,041, в 2017 году - 1,977 (увеличился на 0,936), в 2018 году - 0,457 (уменьшился на 1,52). Это является благоприятной тенденцией для компании, поскольку говорит об укреплении финансовой устойчивости, а также о снижении финансового риска. Всего в течение 2016-2018 гг. коэффициент соотношения заемных и собственных средств уменьшился на 0,584.

Анализ ликвидности предприятия проводится с целью исследования возможности покрыть все его финансовые обязательства.

Баланс организации считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие соотношения:

$$\begin{aligned}
A_1 &\geq P_1 ; \\
A_2 &\geq P_2 ; \\
A_3 &\geq P_3 ; \\
A_4 &\leq P_4 .
\end{aligned}
\tag{13}$$

Группировка активов организации по степени ликвидности и пассивов по срочности погашения приведена в таблице 17.

Таблица 17 – Формирование групп ликвидности активов и срочности погашения обязательств

№ п/п	Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Измен. 2018 г. от 2016 г., (±)
	Группировка активов организации				
I	Активы I-й группы ликвидности	594	12400	1367	773
II	Активы II-й группы ликвидности	6887	13662	26413	19526
III	Активы III-й группы ликвидности	5823	3590	5960	137
IV	Активы IV-й группы ликвидности	0	0	0	0
	Группировка пассивов организации				
I	Пассивы I-й группы	6786	19600	10487	3701
II	Пассивы II-й группы	0	90	90	90
III	Пассивы III-й группы	0	0	0	0
IV	Пассивы IV-й группы	6518	9962	23163	16645

В 2017 году: неравенство $A_1 \geq P_1$ не выполняется;

- неравенство $A_2 \geq P_2$ выполняется;
- неравенство $A_3 \geq P_3$ выполняется;
- неравенство $A_4 \leq P_4$ выполняется.

В 2018 году: неравенство $A_1 \geq P_1$ не выполняется;

- неравенство $A_2 \geq P_2$ выполняется;
- неравенство $A_3 \geq P_3$ выполняется;
- неравенство $A_4 \leq P_4$ выполняется.

Таким образом, можно заключить, что баланс ООО «Альянс» обладает нормальной ликвидностью. В таблице 18 представлены результаты расчета коэффициентов абсолютной, срочной и общей ликвидности, а также их нормативные значения.

Таблица 18 – Результаты расчета коэффициентов ликвидности ООО «Альянс» за 2016-2018 гг.

Показатель	Норматив	2016	2017	2018
Коэффициент абсолютной ликвидности	от 0,2	1,961	1,506	3,19
Коэффициент срочной ликвидности	от 1	0,088	0,63	0,129
Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2,5	1,102	1,324	2,626

Значение коэффициента абсолютной ликвидности определяется как отношение значений баланса по строкам: денежные средства и краткосрочные финансовые вложения к краткосрочным обязательствам:

$$K_{\text{алк}} = A1 / (П1 + П2) \quad (14)$$

$$K_{\text{алк}} 2016 = 594 / (6786 + 0) = 594 / 6786 = 0,088;$$

$$K_{\text{алк}} 2017 = 12400 / (19600 + 90) = 12400 / 19690 = 0,63;$$

$$K_{\text{алк}} 2018 = 1367 / (10487 + 90) = 1367 / 10577 = 0,129.$$

В 2017 году, когда был значительно увеличен объем денежных средств, значение абсолютной ликвидности превысило нормативное значение (0,63 при нормативе в 0,2).

Это было необходимо для подтверждения финансовой устойчивости и способности исполнять финансовые обязательства перед поставщиками. Но уже в 2018 году абсолютная ликвидность снизилась до 0,13 и стала меньше нормативного значения.

Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности в 2017-2018 гг. соответствовал нормативному значению и был выше 1.

Коэффициент быстрой ликвидности определяется по формуле:

$$K_{\text{блк}} = (A1 + A2) / (П1 + П2) \quad (15)$$

$$K_{\text{блк}} 2016 = (594 + 6887) / (6786 + 0) = 7481 / 6786 = 1,102;$$

$$K_{\text{блк}} 2017 = (12400 + 13662) / (19600 + 90) = 26062 / 19690 = 1,324;$$

$$K_{\text{блк}} 2018 = (1367 + 26413) / (10487 + 90) = 27780 / 10577 = 2,626.$$

Это означает, что объем высоколиквидных активов (денежных средств и денежных эквивалентов), достаточен для покрытия краткосрочных обязательств.

Текущая ликвидность рассчитывается как отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам. Нормативное значение данного показателя соответствует диапазону 1,5-2,5.

Коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле:

$$K_{\text{тлк}} = (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2) = \text{ТА} / \text{ТП} \quad (16)$$

где ТА – текущие активы, ТП – текущие пассивы.

$$K_{\text{тлк}} 2016 = (594 + 6887 + 5823) / (6786 + 0) = 13304 / 6786 = 1,961;$$

$$K_{\text{тлк}} 2017 = (12400 + 13662 + 3590) / (19600 + 90) = 29652 / 19690 = 1,506;$$

$$K_{\text{тлк}} 2018 = (1367 + 26413 + 5960) / (10487 + 90) = 33740 / 10577 = 3,19.$$

Расчетное значение для ООО «Альянс» на протяжении всего периода соответствует нормативному, что положительно характеризует способность предприятия своевременно исполнять финансовые обязательства. Необходимо отметить, что в 2018 году коэффициент текущей ликвидности превысил 3, что значительно выше нормативного значения.

Общий показатель ликвидности баланса определяется по формуле:

$$K_{\text{общлк}} = (A1 + 0,5 \cdot A2 + 0,3 \cdot A3) / (П1 + 0,5 \cdot П2 + 0,3 \cdot П3) \quad (17)$$

$$K_{\text{общлк}} 2016 = (594 + 0,5 \times 6887 + 0,3 \times 5823) / (6786 + 0,5 \times 0 + 0,3 \times 0) = 0,852;$$

$$K_{\text{общлк}} 2017 = (12400 + 0,5 \times 13662 + 0,3 \times 3590) / (19600 + 0,5 \times 90 + 0,3 \times 0) = 1,034;$$

$$K_{\text{общлк}} 2018 = (1367 + 0,5 \times 26413 + 0,3 \times 5960) / (10487 + 0,5 \times 90 + 0,3 \times 0) = 1,554.$$

На рисунке 11 графически представлены значения коэффициента ликвидности.

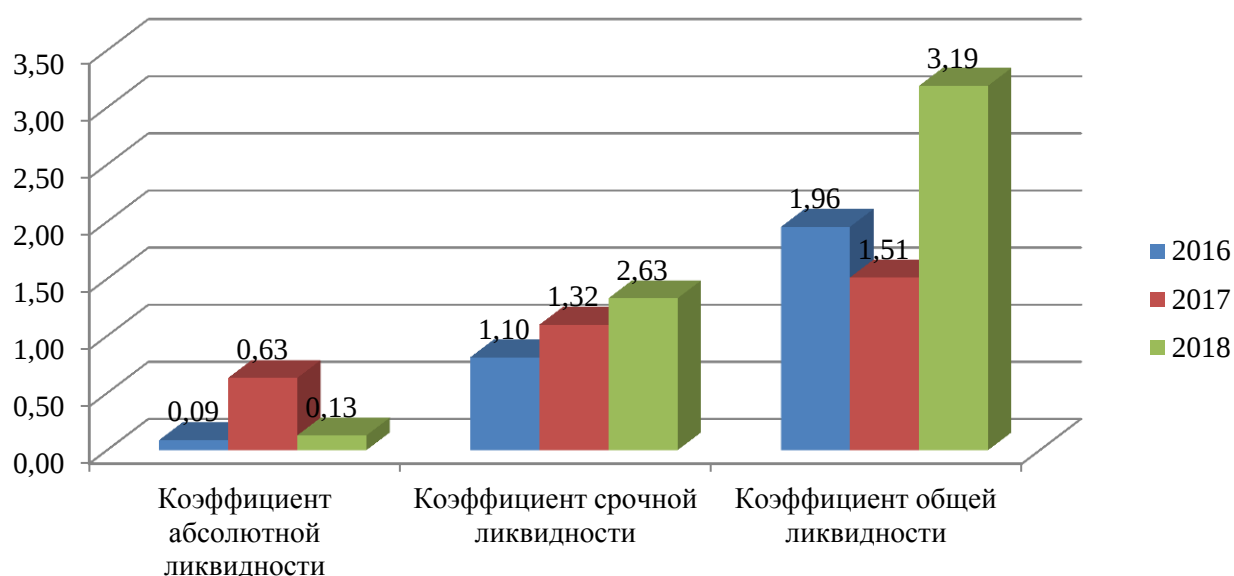


Рисунок 11 – Изменение показателей ООО «Альянс» за 2016-2018 гг.

Далее рассмотрим результаты расчетов показателей финансовой устойчивости (табл.19).

Таблица 19 - Результаты расчета коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Альянс» за 2016-2018 гг.

Коэффициент	Норматив	2016	2017	2018
финансовой устойчивости	0,8-0,9	0,66	0,50	0,81
финансовой независимости	0,5-0,7	0,98	0,67	1,37
финансовой зависимости	0,5-0,8	0,02	0,33	0,37
соотношения заемных и собственных средств	<0,7	0,00	0,00	0,00

Финансовая устойчивость определяется не только по одноименному коэффициенту, равному отношению собственного капитала (строка 1300 бухгалтерского баланса) и долгосрочных обязательств (строка 1400 бухгалтерского баланса) к валюте баланса (строка 1700 бухгалтерского баланса), но и по другим показателям, таким, как финансовая независимость, соотношение собственных и заемных средств.

Таким образом, проведенный анализ ООО «Альянс» показал, что финансовое состояние компании в 2018 году значительно улучшилось в 2018

году в сравнении с 2016 и 2017 годом: увеличилась финансовая независимость, улучшались показатели ликвидности, уменьшился удельный вес привлеченных средств в структуре имущества и соответственно возросла доля собственных средств. Данные годовой бухгалтерской отчетности показывают, как изменяются финансовые результаты, структура и значение статей баланса. На основании данных годовой бухгалтерской отчетности могут быть рассчитаны показатели финансовой устойчивости и ликвидности, что подтверждает значение отчетности в управленческой практике.

Заключение

Годовая бухгалтерская отчетность представляет систему документов, характеризующих финансовое состояние предприятия. Значение годовой бухгалтерской отчетности заключается в установлении в денежном выражении результатов хозяйственной деятельности, необходимых для принятия управленческих решений собственниками, руководителями, кредиторами и инвесторами.

Значение годовой бухгалтерской отчетности в следующем:

- 1) соблюдение законных требований к ведению бизнеса и организации бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов;
- 2) установление показателей, характеризующих финансовое состояние организации на отчетную дату или за отчетный период;
- 3) формирование информационной базы для расчета финансовых показателей, характеризующих состояние организации, эффективность деятельности и использования ресурсов;
- 4) предоставление руководителям и собственникам бизнеса объективных и точных данных, показывающих состояние организации необходимых для принятия управленческих решений о дальнейшем развитии предприятия;
- 5) подтверждение уровня финансовой устойчивости, платежеспособности, ликвидности баланса как для собственников и руководителей бизнеса, так и для кредитных, финансовых организаций, инвесторов;
- 6) определение уровня кредитного риска при предоставлении предприятию заемных средств;
- 7) составление и обоснование финансовых планов, бюджетов на последующий период.

Данные годовой бухгалтерской отчетности, а именно, бухгалтерского баланса, могут быть использованы для оценки финансового состояния предприятия, расчёта таких коэффициентов, как коэффициенты ликвидности, финансовой устойчивости, соотношения собственного и резервного капитала и

Т. Д.

В ООО «Альянс» данные показатели не рассчитывались и не анализировались ранее, что свидетельствует об ограничениях в использовании годовой бухгалтерской отчетности. ООО «Альянс» является микропредприятием, поэтому в штате организации только один бухгалтер, отвечающий и за ведение первичной документации, и за проведение операций (проводок), и за формирование и предоставление в контрольные органы бухгалтерской отчетности. Так как предприятие применяет общую систему налогообложения (ОСНО), обязанность по формированию бухгалтерской отчетности возникает ежеквартально.

Как микропредприятие, ООО «Альянс» имеет право сдавать документы бухгалтерской отчетности в упрощенной форме. Главные критерии отличия малых предприятий – это численность сотрудников не более 100 человек и выручка, не превышающая 400 млн. рублей в год.

Основными проблемами и ограничениями составления бухгалтерской отчетности в ООО «Альянс» являются:

1) бухгалтерский учет и формирование отчетности осуществляет один сотрудник организации, сочетающий функции введения и контроля правильности заведения первичной документации. В результате несвоевременно проводится работа по проверке правильности заведения документов, выявлению и устранению ошибок;

2) нерегулярное проведение инвентаризаций, в частности, первичной документации и финансовых документов, из-за чего возникают ошибки, которые сложно устранить, так как проблематично выявить причины расхождения фактических данных и данных в программе бухгалтерского учета;

3) годовая бухгалтерская отчетность не используется для проведения финансового анализа, разработки и обоснования финансовых планов, реализации функции бюджетирования.

Обозначенные ограничения пока не оказывают существенного негативного влияния на результаты работы ООО «Альянс», но и не способствуют

развитию предприятия, повышению эффективности использования организационных ресурсов. Поэтому предлагается разработать и реализовать комплекс мероприятий, направленных на совершенствование составления годовой бухгалтерской отчетности в ООО «Альянс».

Для решения первой проблемы, вызванной несвоевременной проверкой правильности документов, предлагается ввести в недельный план работ бухгалтера обязательную проверку документов за неделю. Все выявленные ошибки рекомендуется заносить в специальный журнал ошибок для того, чтобы анализировать их причины и разрабатывать мероприятия, направленные на предотвращение появления аналогичных ошибок в дальнейшем.

Вторая проблема – нерегулярные инвентаризации – решается путем разработки и реализации плана инвентаризаций на месяц, квартал, полугодие и год. Предлагается разбить все объекты инвентаризации на категории: документы, товарно-материальные ценности – ТМЦ, договоры с контрагентами. За одну инвентаризацию проверять только одну категорию документов.

Третья проблема – ограниченное использование данных годовой бухгалтерской отчетности – решается путем разработки и использования в управленческой практике таких технологий, как финансовый план и бюджетирование. Финансовый план требует проведения финансового анализа, выявления резервов, которые могут быть использованы для роста выручки и прибыли или оптимизации затрат. Разработка бюджета (бюджетирование) заключается в определении оптимальной структуры доходов и расходов, укреплении финансового положения и предотвращения кассовых разрывов.

Таким образом, предлагаемые рекомендации направлены на более полное и эффективное использование годовой отчетности для развития предприятия.

Данные годовой бухгалтерской отчетности показывают, как изменяются финансовые результаты, структура и значение статей баланса. На основании данных годовой бухгалтерской отчетности могут быть рассчитаны показатели финансовой устойчивости и ликвидности, что подтверждает значение

отчетности в управленческой практике.

Расчеты коэффициентов показали, что в целом ООО «Альянс» финансово устойчиво. Уровень финансовой независимости (рассчитан как отношение собственного капитала строка 1300 бухгалтерского баланса к активам – строка 1600 бухгалтерского баланса) в 2018 году составлял 1,37 и был выше нормативного значения в 0,5-0,7. Коэффициент финансовой зависимости – обратный коэффициенту финансовой независимости - ниже нормативного значения, так как ООО «Альянс» не имеет долгосрочных заемных обязательств, а краткосрочные обязательства полностью покрываются имеющимся активами и собственным капиталом (нераспределенной прибылью). По этим же причинам у ООО «Альянс» значение коэффициента соотношения заемных и собственных средств приближается к нулю.

Финансовое состояние компании в 2018 году значительно улучшилось в 2018 году в сравнении с 2016 и 2017 годом: увеличилась финансовая независимость, улучшались показатели ликвидности, уменьшился удельный вес привлеченных средств в структуре имущества и соответственно возросла доля собственных средств.

Список используемой литературы

1. Бурлакова О. А., Потапова М. С. Анализ показателей экономической деятельности предприятия на основе бухгалтерского баланса // Вектор экономики. 2017 №11 (17). С. 11.
2. Васильева В. С. Бухгалтерская и налоговая отчетность: взаимосвязь и различия: сб. науч. тр. //Экономическая наука. Материалы круглого стола магистрантов. 2017. С. 40-48.
3. Даринская В. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: проблемы и перспективы // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. 2017. - №2. – С. 354-358.
4. Дербичева А. А. Формирование модели анализа финансового результата деятельности организации // Учет. Анализ. Аудит. 2018. №2. С. 60-71.
5. Загидуллина Э. С. Бухгалтерский баланс как источник финансовой информации и его аналитические возможности // Синергия наук. 2017. Т.1. С. 29-32.
6. Качесова И. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в контексте других видов отчетности и информационной обеспечении внутренних и внешних пользователей: сб. науч. тр. / Роль бухгалтерского учета и налогообложения в финансовом развитии; под ред. О. Н. Васильевой. 2017. С. 159-162.
7. Киреева Д. В. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации // Вестник современных исследований. 2018. №9.4 (24). С. 128-130.
8. Киселева С. В., Милосердорова А. Н. Формирование и анализ бухгалтерской отчетности предприятия // Universum: экономика и юриспруденция. 2018. №3 (48). С. 4-6.
9. Красникова Д. А. Аудит как средство обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности // Актуальные проблемы экономики современной России. 2017. №4. С. 327-330.

10. Куранова М. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: понятие, нормативное регулирование и пользователи: сб. науч. тр. /World Science Problems and Innovations. 2018. С. 23-28
11. Морозова О. А. Бухгалтерский учет и отчетность на предприятиях малого и среднего бизнеса: современное состояние и основные проблемы: сб. науч. тр. /Экономика и управление народным хозяйством: генезис, современное состояние и перспективы развития. 2017. С. 306-309.
12. Неретина Ю. К. Бухгалтерская отчетность как завершающий этап учетного процесса // Академическая публицистика. 2018. №10. С. 40-46.
13. Николенко А. А., Немцова Е. С. Формирование положения о бухгалтерском учете и отчетности как область применения оптимизационных методов внутрифирменного управления // Наука и образование: новое время. 2017. №6 (23). С. 129-131.
14. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. 28.11.2018) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/, (дата обращения 05.03.2019)
15. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]/ Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.03.2018) Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/, (дата обращения 05.03.2019)
16. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] / Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/, (дата обращения 05.03.2019)
17. Павлюк А. О. Методические основы по выявлению манипулирования бухгалтерской (финансовой) отчетностью: сб. науч. тр. / Economics and Management: Problems and Innovations. 2017. С. 312-319.

18. Романова С. В., Пупкова М. В. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации для мониторинга и анализа финансового состояния предприятия: сб. науч. тр. / Научный диалог: экономика и менеджмент. Международная научно-исследовательская федерация «Общественная наука». 2017. С. 13-18.
19. Сапунова Т. А., Милюкова А. В. Методы аудиторской экспертизы // Символ науки. 2017. Т.1 №2. С. 109-111.
20. Семина Л. А., Куликова Е. В. Годовая бухгалтерская отчетность // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2017. Т.2. №3. С. 171-173
21. Соколова Е. И. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации для анализа финансового положения организации // Наука, образование и культура. 2018. №10 (34). С. 34-36.
22. Утциева Т. И. Бухгалтерская отчетность: выявление искажений при помощи внутреннего контроля и самоконтроля // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. 2017. №18/2. С. 132-134
23. Фадеева В. В., Инсаркина Т. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность на современном этапе: основные проблемы анализа её показателей // Наука и образование: новое время. 2018. №3 (26). С. 205-209.
24. Харисова Г. Г. Анализ и оценка доходов, расходов и финансовых результатов коммерческой организации // Научная гипотеза. 2018. №5. С. 29-32.
25. Шишова Л. И. Исланова Д. А. Бухгалтерская отчетность и анализ её показателей // Инновационное развитие. 2018. №5 (22). С. 175-176.

Приложения

Приложение А

Отчет о финансовых результатах ООО «Альянс»

Показатель	Код	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Выручка	2110	61050	72106	96947
Себестоимость продаж	2120	53622	61454	80442
Валовая прибыль (убыток)	2100	7428	10652	16505
Коммерческие расходы	2210	3441	4761	0
Управленческие расходы	2220	0	283	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3704	5412	16505
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0	0
Проценты к получению	2320	0	0	0
Проценты к уплате	2330	0	0	0
Прочие доходы	2340	689	5395	1220
Прочие расходы	2350	347	6430	1204
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4046	4377	16521
Текущий налог на прибыль	2410	819	877	3321
в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	0	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0	0
Прочее	2460	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	3226	3500	13200

Бухгалтерский баланс ООО «Альянс» за 2016-2018 гг., тыс. руб.

		31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	0	0	0
Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
Основные средства	1150	0	0	0
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0
Итого по разделу I	1100	0	0	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	5823	3590	5960
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0
Дебиторская задолженность	1230	6857	13662	26413
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	594	12400	1367
Прочие оборотные активы	1260	30	0	0
Итого по разделу II	1200	13304	29653	33740
БАЛАНС	1600	13304	29653	33740
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
Резервный капитал	1360	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6508	9952	23153
Итого по разделу III	1300	6518	9962	23163
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0
Оценочные обязательства	1430	0	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0	0
Итого по разделу IV	1400	0	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	0	0	90
Кредиторская задолженность	1520	6786	19600	10487
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
Оценочные обязательства	1540	0	0	0
Прочие обязательства	1550	0	0	0
Итого по разделу V	1500	6786	19600	10577
БАЛАНС	1700	13304	29562	33740

Схема пассива упрощенного бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

Утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 60н (в ред. от 6 апреля 2015 г.)

Организация: ООО «Саша»	Дата (число, месяц, год): 31.12.2017	Форма по ОКУД: 0710001	Коды: 31, 12, 2017
Идентификационный номер налогоплательщика: 7743123456	по ОКПО: 456789	ИНН: 7743123456	

Вид экономической деятельности: Разработчик программного обеспечения

Организационно-правовая форма/франшиза: Частная

Единица измерения: тыс. руб. (млн)

Местонахождение (адрес): 125463, г. Москва

Пассив упрощенного бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г. ¹	На 31 декабря 2015 г. ¹
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы ⁴	1150	5605	20
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ⁵	1110	179	134
Запасы	1210	1290	75
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23	17
Финансовые и другие оборотные активы ⁶	1230	4260	78
БАЛАНС	1600	11897	75
ПАССИВ			
Капитал и резервы ⁷	1370	404	31
Долгосрочные заемные средства	1410	1	1
Другие долгосрочные обязательства	1510		
Краткосрочные заемные средства	1510		
Кредиторская задолженность	1520		
Другие краткосрочные обязательства	1520		
БАЛАНС	1700	11897	

Руководитель: Г.О. (информация подлинна)

«31 декабря 2017 г.

Примечания:
 1. Указ.
 2. Указ.
 3. Указ.
 4. Включ.
 5. Включ.
 6. Включ.
 7. Не включ.
 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды».

Строка «Капитал и резервы» = { Сальдо по кредиту счетов 80, 82, 83, 84 минус сальдо по дебету счетов 81 и 84 }

Строка «Долгосрочные заемные средства» = { Долгосрочные займы и кредиты (счет 67) }

Строка «Другие долгосрочные обязательства» = { Остальные долгосрочные обязательства (счета 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 и 77 с учетом сроков погашения) }

Строка «Краткосрочные заемные средства» = { Сальдо по счету 66 и задолженность по процентам со сроком уплаты менее 12 месяцев }

Строка «Кредиторская задолженность» = { Сальдо по кредиту счетов 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75 и 76 (с учетом сроков погашения) }

Строка «Другие краткосрочные обязательства» = { Сальдо по счетам 96 и 98 }