

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 учёт, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерская отчетность и ее роль в анализе финансового состояния хозяйствующего субъекта (на примере ООО «Ринг М»)»

Студент

Е.Н. Солдатова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.А. Ярыгина

(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 выполнил: Солдатова Елена Николаевна

Тема работы: «Бухгалтерская отчетность и ее роль в анализе финансового состояния хозяйствующего субъекта».

Научный руководитель: к.э.н., доцент, доцент кафедры Ярыгина Неля Анатольевна.

Цель бакалаврской работы – исследование анализа финансового состояния на основе данных бухгалтерской отчетности ООО «Ринг М» и применение результатов анализа для разработки мероприятий по улучшению финансового состояния.

Объект исследования – ООО «Ринг М», основным видом деятельности которого является продажа новых автомобилей «Mazda», сервисное, техническое обслуживание автомобилей, продажа запасных частей.

Предмет исследования – бухгалтерская отчетность ООО «Ринг М».

Методы исследования: горизонтальный и вертикальный анализы, метод финансовых коэффициентов, сравнительный метод, факторный анализ.

По результатам проведенного анализа финансового состояния ООО «Ринг М» был сделан вывод, что данная организация отличается высоким уровнем финансовой устойчивости. На основании данного анализа были предложены стратегии улучшения финансового состояния ООО «Ринг М».

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные ее положения в виде материалов подразделов 2.2, 2.3, 3.1 могут быть использованы управляющими ООО «Ринг М». Полученные результаты могут позволить улучшить финансовое состояние предприятия.

Структура работы состоит из введения, трех разделов, заключения, 30 источников литературы и трех приложений. Объем работы – 49 страниц, в том числе таблиц – 20, рисунков – 3.

Содержание

Введение.....	4
1 Сущность и значение бухгалтерской отчетности для анализа финансового состояния.....	7
1.1 Бухгалтерская отчетность – источник информации для анализа финансового состояния организации.....	7
1.2 Методика проведения, цели, задачи и показатели анализа финансового состояния предприятия.....	12
2 Анализ финансового состояния ООО «Ринг М».....	19
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Ринг М».....	19
2.2 Анализ финансовой устойчивости и ликвидности ООО «Ринг М».....	23
2.3 Анализ прибыли и рентабельности ООО «Ринг М».....	29
3 Основные направления улучшения финансового состояния ООО «Ринг М».....	35
3.1 Разработка мероприятий по улучшению финансового состояния ООО «Ринг М».....	35
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий.....	39
Заключение	44
Список используемой литературы.....	47
Приложения	50

Введение

Актуальность темы работы состоит в том, что сегодня бухгалтерская (финансовая) отчетность организации является основной базой для осуществления комплексного анализа финансового состояния организации, который в свою очередь позволяет оценить имущественные и финансовые возможности предприятия, выявить резервы и способы повышения эффективности его деятельности, а также определить возможную вероятность банкротства.

В бухгалтерской финансовой отчетности отражается информация, позволяющая оценивать финансовое положение той или иной организации, иными словами, в ней мы можем найти информацию о состоянии и движении собственного и заемного капитала, о наличии финансовых ресурсов, основных и оборотных средств, а также о наличии долгосрочной, краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ бухгалтерской финансовой отчетности позволяет определить главные причины, повлиявшие на изменение финансового положения организации, и найти их решение.

Современные рыночные условия характеризуются своей нестабильностью. Хозяйствующим субъектам чтобы сохранить свои позиции в таких условиях приходится применять большие усилия. Финансовый анализ составляет важное направление в деятельности любого предприятия. С помощью финансового анализа можно определить текущее состояние предприятия, выявить будущие финансовые возможности, выявить проблемы и разработать пути их решения, совершенствования дальнейшей деятельности. Финансовая отчетность представляет важность как для самих руководителей предприятия, так и для инвесторов и других партнеров.

Цель данной работы – исследование анализа финансового состояния на основе данных бухгалтерской отчетности ООО «Ринг М» и применение

результатов анализа для разработки мероприятий по улучшению финансового состояния.

В соответствии с поставленной целью в работе решены следующие основные задачи:

- изучить бухгалтерскую отчетность как источник информации для анализа финансового состояния организации;
- рассмотреть методику проведения, цели, задачи и показатели анализа финансового состояния предприятия
- дать технико-экономическую характеристику ООО «Ринг М»;
- провести анализ финансовой устойчивости и ликвидности ООО «Ринг М»;
- провести анализ прибыли и рентабельности ООО «Ринг М»;
- разработать мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Ринг М»;
- оценить эффективность предложенных мероприятий.

Предметом исследования данной работы является бухгалтерская отчетность коммерческого предприятия.

Объектом исследования является ООО «Ринг М».

Теоретическая база исследования. В работе использовались нормативно-правовые акты, учебная и научная литература, публикации в научных журналах по теме исследования.

В ходе проведения анализа финансовой отчетности изучаемой организации были использованы различные методы, такие как: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, метод финансовых коэффициентов, сравнительный и факторный анализы и т.д.

Практической значимостью исследования выступают рекомендации по повышению эффективности использования бухгалтерской отчетности для оценки деятельности фирмы и улучшению финансового положения ООО «Ринг М».

Бакалаврская работа состоит из следующих частей: введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первой главе работы рассмотрены сущность и значение бухгалтерской отчетности для финансового состояния предприятия.

Вторая глава посвящена анализу финансового состояния ООО «Ринг М».

Третья глава отражает основные направления улучшения финансового состояния ООО «Ринг М».

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

1 Сущность и значение бухгалтерской отчетности для анализа финансового состояния

1.1 Бухгалтерская отчетность – источник информации для анализа финансового состояния организации

Каждое предприятие обязано вести бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Бухгалтерская отчетность необходима для:

- формирования информации об имущественном состоянии предприятия;
- своевременного выявления финансовых проблем и резервов для обеспечения финансовой устойчивости.

В п. 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» указывается определение бухгалтерской отчетности, в соответствии с которым, под данным понятием предполагается отчетность, в которой содержится информация, способная обеспечить полное и достоверное представление о финансовом (экономическом) состоянии хозяйствующего субъекта [2].

В ст. 3 ФЗ № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" содержится определение бухгалтерской отчетности [1]. Так, в данном документе указывается, что бухгалтерская отчетность - это систематизированная по установленным требованиям информация о финансовом состоянии предприятия.

Бухгалтерская отчетность предприятия – это единая система данных, то есть информация о его финансовом положении и о результатах его деятельности за отчетный период, составленная на основе бухгалтерского учета в установленной законодательством форме. Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия в первую очередь требуется для того, чтобы этой информацией могли пользоваться внешние пользователи. В зависимости от того, кто является ее пользователем, тот и изучает ее в своих целях. Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия

регламентируется российскими и международными стандартами. В России составление бухгалтерской (финансовой) отчетности происходит в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и Положениями о бухгалтерском учете (РПБУ), а также некоторыми нормами налогового законодательства. Эти нормативные документы устанавливают единый подход к ведению бухгалтерского учета, в том числе и к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, и регламентируют сам процесс бухгалтерского учета. П. 1 ст. 14 данного закона предусматривает определенный порядок оформления в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческого предприятия:

Бухгалтерский баланс представляет собой табличное выражение финансовых показателей, которые характеризуют финансовое положение организации на определенную дату и также он является одним из документов, которые являются источником информации для проведения финансового анализа и принятия на его основе управленческих решений.

Проведение финансового анализа бухгалтерского баланса, то есть непосредственное изучение активов и пассива баланса, их сравнение, сопоставление и так далее, помогает пользователям оценить финансовое положение организации, ее кредитоспособность, ее платежеспособность, ликвидность ее активов, и спрогнозировать дальнейшее развитие организации. Часто основными пользователями бухгалтерской отчетности являются инвесторы, которые изучают ее для того, чтобы определиться с инвестиционными вложениями.

Бухгалтерский баланс состоит из активов и пассивов. В активе находятся активы организации, размещенные по их составу, то есть внеоборотные и оборотные активы, а в пассиве отображаются источники образования активов, то есть это капитал и резервы, а также долгосрочные и краткосрочные обязательства [26, с. 33].

Активы и обязательства бывают в зависимости от сроков погашения или обращения: краткосрочные, это когда цикл их действия не более одного года, и долгосрочные. Показатели баланса отражаются в нетто-оценке.

Отчет о финансовых результатах сообщает о том, какие доходы имела организация, и какие расходы требовались ей для генерации этих доходов. Обычно отчет о финансовых результатах выполняется нарастающим итогом за определенное время, в нашем случае определенное время – это два года. На основе данных этого отчета мы получаем характеристику основных финансовых результатов деятельности организации, это такие показатели как валовый доход, убыток, чистая прибыль и так далее. Отчет о финансовых результатах состоит из данных о доходах и расходах предприятия в зависимости от вида деятельности, финансового результата и расшифровки прибылей и убытков. Доходы и расходы делятся на обычные и прочие. Отчет о финансовых результатах включает в себя различные статьи, такие как: выручка, валовая прибыль или убыток, проценты, подлежащие выплате или получению, финансовый результат и так далее.

Отчет о финансовых результатах покажет, как образуется прибыль, за счет чего идет ее образование, а за счет чего она снижается, какие расходы влияют на нее, поэтому проведя анализ этого отчета можно увидеть, за счет чего можно увеличить прибыль предприятия, в каких статья доходов и расходов искать резервы для повышения прибыли. Но этот анализ интересен для внутреннего потребления. А для внешних пользователей этот отчет интересен тем, что на его основе можно судить об эффективности деятельности организации, которая поможет принять решение об инвестиционных вложениях или о дальнейшем сотрудничестве.

Отчет об изменении капитала отображает состояние и движение собственного капитала в процессе операционной, финансовой и инвестиционной деятельности организации. Этот отчет раскрывает для пользователей этого отчета структуру и изменения в этой структуре самого основного источника финансирования деятельности организации - капитала.

В отчете рассчитываются следующие показатели: структура капитала, коэффициенты устойчивости капитала, чистые активы. В нем можно найти интересующие сведения о наличии и движении всех видов капитала, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Отчет о движении денежных средств – это отчет организации об источниках поступления денежных средств и их использовании за определенный промежуток времени. В этом отчете содержится информация о том, как движутся денежные потоки в организации, какие их объемы, каков их состав, и какая динамика их движения в процессе проведения всех видов деятельности организации за последние два года [20, с. 41].

Этот отчет содержит данные о том, как идет движение денежных средств в разрезе статей их поступления в организацию и их выплаты, согласно требованиям «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011. В денежные потоки организации входят наличные и безналичные поступления.

В этом отчете заинтересованы руководство организации, а также кредиторы и инвесторы. Он позволяет дать оценку платежеспособности организации, спрогнозировать будущие денежные потоки, для того, чтобы планировать инвестиционную и финансовую политику организации.

В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности содержится более полная информация о некоторых активах и обязательствах организации, а также о доходах и расходах организации, которая должна помочь пользователям наиболее полноценно судить о финансовом положении организации. Эти данные предоставляются на усмотрении бухгалтера, например, он может предоставить сведения о первоначальной стоимости и начисленной амортизации на начало и конец периода; или сведения о стоимости поступивших и выбывших основных средствах; сведения о дебиторской и кредиторской задолженности, о составе затрат на производство (издержках обращения) так далее.

Итак, как мы видим, грамотно составленная бухгалтерская (финансовая) отчетность служит важным источником информации для проведения финансового анализа, по результатам, которого и будут приниматься разными пользователями соответствующие решения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности все показатели взаимосвязаны, так как учетная информация на счетах бухгалтерского учета отражается двойной записью, вот этим эта отчетность отличается от других форм отчетности. Поэтому можно сказать, что бухгалтерская (финансовая) отчетность это взаимосвязанная система показателей, которые характеризуют результаты и условия ведения деятельности организации. Принцип построения бухгалтерской (финансовой) отчетности в виде баланса позволяет повысить ее достоверность, а также обеспечивает ее правильность составления [15, с. 419].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность бывает внешняя и внутренняя.

Внешняя отчетность составляется для внешних пользователей, и служит в этом случае источником необходимой для них информации.

Внутренняя отчетность составляется для внутреннего потребления, и может составляться в произвольной форме, разработанной самой организацией. В эту произвольную форму каждая организация вносит свои наиболее важные для нее финансовые показатели.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия нужна для того, чтобы:

- отражать финансовое и имущественное положение организации;
- отображать ликвидность его активных средств и имеющихся обязательств;
- служить источникам достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации для пользователей.

В современных условиях бухгалтерская (финансовая) отчетность была и остается самым достоверным источником информации об организациях. Эта достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности основана на

конкретном порядке подготовки, на известности показателей, на регулярности составления, на наличии первичной документации, к тому же проходит ее постоянная оценка независимых экспертов. Еще одним положительным свойством этой отчетности является длительность ее хранения, в результате чего можно всегда использовать возможность просмотреть динамику развития финансового положения организации в целом и отдельно по финансовым показателям за более длительные периоды.

1.2 Методика проведения, цели, задачи и показатели анализа финансового состояния предприятия

Как отмечалось выше, информация, полученная на основе анализа финансовой отчетности, позволяет руководству компании и сторонним пользователям (контрагентам, инвесторам, кредиторам) разрабатывать и осуществлять эффективные управленческие решения. В свою очередь, для анализа финансовой отчетности используют различные методы анализа.

Выбор параметров и методов анализа финансовой отчетности зависит от конкретных задач, которые ставит перед собой пользователь с целью получения максимально полезной для него информации, а, следовательно, позволяет на основе полученной информации принимать управленческие решения.

Под методом финансового анализа понимается комплексное изучение, обработка и использование финансовой информации с целью выявления и мобилизации резервов финансовых ресурсов и определения наилучшей структуры их источников для устойчивого развития предприятия [9, с. 32].

Метод анализа бухгалтерской отчетности представляет собой системное изучение и обобщение показателей финансовой отчетности, на основе которых с помощью специальных приемов оценивается влияние различных факторов на финансовые результаты деятельности организации.

Процедура анализа бухгалтерской отчетности включает в себя следующие этапы:

- предварительный обзор экономического и финансового положения предприятия, общая характеристика направлений деятельности;
- оценка и анализ экономического потенциала организации включает: оценку имущественного потенциала, а именно построение аналитического баланса, вертикальный и горизонтальный анализ баланса, оценку финансового потенциала, в том числе анализ ликвидности, финансовой устойчивости и платежеспособности;
- оценка и анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности включает: оценку эффективности текущей деятельности, анализ прибыли и рентабельности.

К главным задачам анализа финансового состояния относятся:

- 1) анализ имущественного состояния и структуры его использования;
- 2) анализ достаточности капитала предприятия (собственного и заемного);
- 3) анализ состоятельности и резервов предприятия;
- 4) анализ платежеспособности и ликвидности предприятия;
- 5) оценка факторов, влияющих на:
 - изменение цены собственности компании;
 - изменение платежеспособности компании;
 - изменение экономической стабильности и производительности компании;
- 6) выявление внутрипроизводственных запасов и разработка решений, направленных на обеспечение стабильности экономического состояния компании;
- 8) увеличение финансовой обоснованности бизнес-проектов.

Сегодня существует достаточно большое число различных методик, предлагаемых выдающимися экономистами.

Рассмотрим несколько из них. Под методикой понимается система способов и правил проведения аналитического исследования финансовой отчетности.

Цель методики, разработанной В. Г. Артеменко, состоит в изучении основополагающих принципов формирования и оценки статей бухгалтерской отчетности, структуры и динамики финансового положения организаций. Финансовой оценке подлежит имущество предприятия, а также различные финансовые показатели - платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость и деловая активность, вероятность банкротства. Проведение анализа базируется на составлении и изучении сравнительного аналитического баланса, сформированного из бухгалтерского баланса путем дополнения его показателями динамики и включающего показатели горизонтального и вертикального анализа [6, с. 85].

Финансовый анализ, проведенный по методике П.И. Камышанова, предполагает изучение экономического положения предприятия и его возможностей в будущем улучшение результатного хозяйственной деятельности. Данная методика состоит из двух структур: экспресс-анализ и подробное изучение финансового состояния [18, с. 69].

Согласно методике анализа финансовой отчетности, предлагаемой Н.А. Казаковой, основная цель анализа – поиск наиболее информативных параметров, которые позволяют объективно оценить финансовое состояние и финансовые результаты. Объектом анализа являются: финансовое состояние, финансовые результаты и эффективность финансовой деятельности. Методика позволяет дать многостороннюю информацию о финансовом состоянии предприятия, которая может быть полезна потенциальным инвесторам о целесообразности вложения денежных средств в изучаемое предприятие, что является элементом стратегического планирования [16, с. 102].

Выделяют следующие основные методы анализа финансовой отчетности, представленные на рисунке 1:

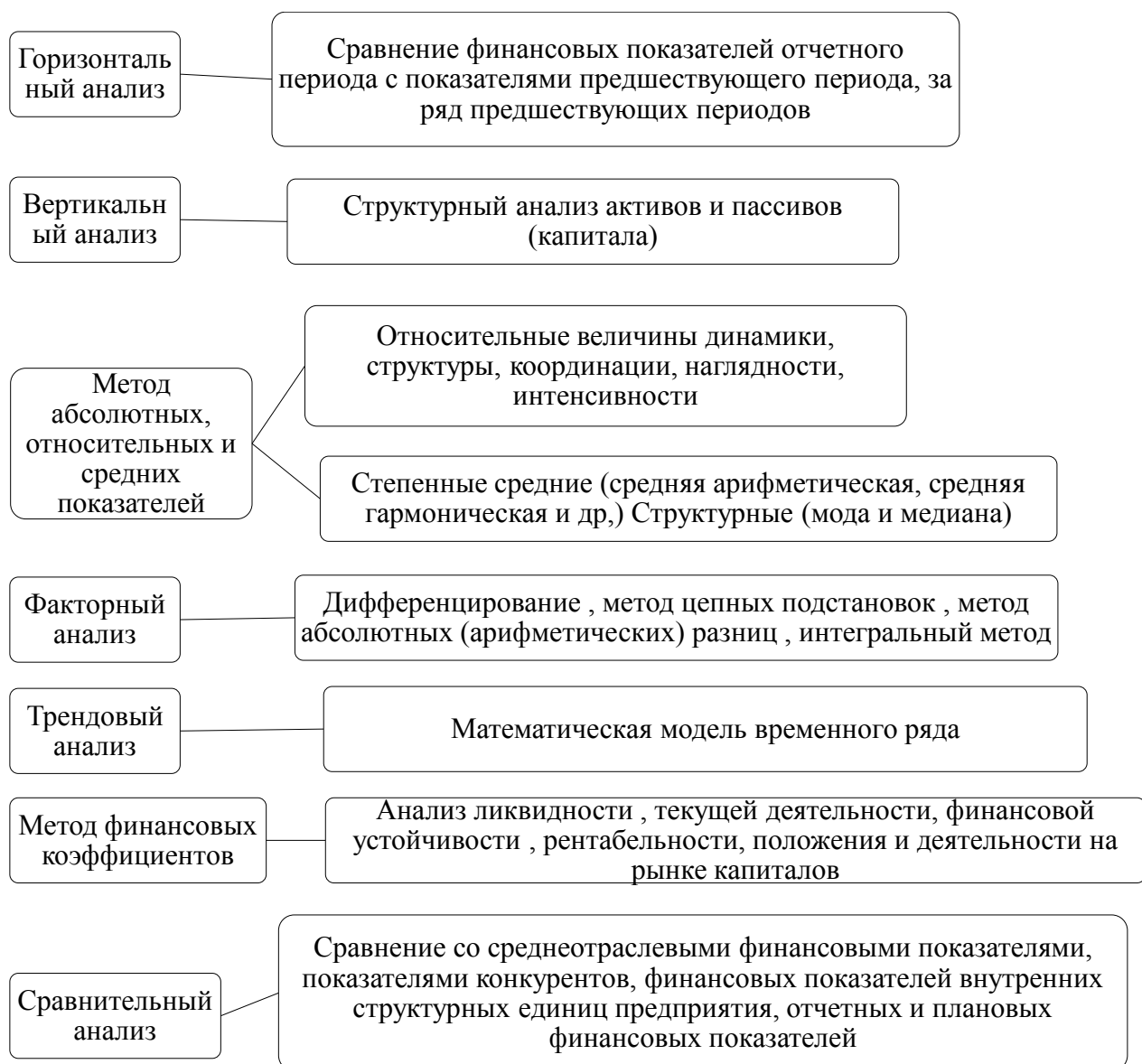


Рисунок 1 – Методы анализа финансовой отчетности

Проанализировав различные методики анализа, можно сделать следующие выводы:

- каждая методика включает количество показателей, используемых для проведения анализа, число которых у разных авторов неодинаково, и в результате не существует единой системы показателей финансового состояния организации;

- методики разных авторов включают различное описание одних и тех же формул, используются разные обозначения, сокращения и коэффициенты;

- в большинстве методик нет четкого разграничения анализа платежеспособности и ликвидности;
- одинаковые по экономическому содержанию расчетные показатели вычисляются по-разному;
- только небольшой объем расчетных показателей имеют нормативное значение, позволяющих сделать сравнительный анализ.

При использовании относительных коэффициентов анализируется финансовая отчетность, прежде всего бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, и определяется взаимосвязь показателей под влиянием определенных факторов: статичность используемых коэффициентов, применяемые методы учета и учетной политики, отраслевые особенности организации, ее размеры.

Приступая к финансовому анализу деятельности коммерческого предприятия, нужно четко определить круг вопросов, на которые в результате должны быть получены ответы. Главными показателями устойчивости фирмы выступают платежеспособность и финансовая независимость. Для того чтобы произвести оценку финансового состояния компании необходимо проводить расчеты по нескольким показателям. Рассмотрим их подробнее.

Коэффициент абсолютной ликвидности. С помощью данного показателя определяется возможность предприятия своевременно покрывать все имеющиеся задолженности за счет личных активов. Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по формуле [14, с. 8]:

$$АЛ = \frac{ДС+КФВ}{ТО}, \quad (1)$$

где, АЛ – коэффициент абсолютной ликвидности;

ДС – денежные средства;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения;

ТО – текущие обязательства.

Для данного коэффициента установлено нормальное значение: 0,2 - 0,5.

Следующий показатель, который необходимо использовать в финансовом анализе – это коэффициент срочной ликвидности.

Данный показатель определяется путем деления ликвидной части оборотного капитала на краткосрочные обязательства компании. Если значение QR больше единицы, то это является положительным показателем. Однако, как показывает практика, для многих компания сегодня данный показатель не превышает значение 0,8. [14, с. 8]

Расчет коэффициента срочной ликвидности проводится по формуле:

$$QR = \frac{ДС+КФВ+ДЗ}{ТП}, \quad (2)$$

где, QR – коэффициент срочной ликвидности;

ДС – денежные средства;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения;

ДЗ – дебиторская задолженность;

ТП – текущие пассивы.

Данный коэффициент определяет возможность предприятия для выплаты имеющихся у него долгов. Норма - от 1 до 3 [14, с. 9].

Коэффициент текущей ликвидности определяется следующим образом:

$$CR = \frac{ТА}{ТП}, \quad (3)$$

где, CR – коэффициент текущей ликвидности;

ТА – текущие активы;

ТП – текущие пассивы.

Следующий показатель, используемый для проведения анализа финансового состояния предприятия, является чистый оборотный капитал.

Нормальное значение данного показателя определяется отдельно для каждого предприятия. Норма при этом зависит от деятельности компании на рынке, масштабов продаж, наличия задолженности и других факторов.

Оптимальное значение $NWC > 0$ [14, с. 9]. Чистый оборотный капитал рассчитывается следующим образом:

$$NWC = TA - TP, \quad (4)$$

где, NWC – чистый оборотный капитал;

TA – текущие активы;

TP – текущие пассивы.

Данный коэффициент показывает степень зависимости предприятия от внешних инвестиций. Оптимальное значение для показателя финансовой независимости составляет – от 0,5 до 0,8 [14, с. 10].

Расчет коэффициента финансовой независимости проводится по формуле:

$$FN = \frac{СК}{СА}, \quad (5)$$

где, FN – коэффициент финансовой независимости;

$СК$ – собственный капитал;

$СА$ – суммарный актив.

В заключение данной главы стоит отметить, что на сегодняшний день анализ бухгалтерской отчетности является важным инструментом, с помощью которого заинтересованные пользователи могут повысить качество принятия управленческих решений. Анализ отчетности во всем многообразии методов, методик и расчетных коэффициентов позволяет получить необходимую аналитическую информацию для своевременного выявления и устранения недостатков в финансовой деятельности.

2 Анализ финансового состояния ООО «Ринг М»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Ринг М»

ООО «Ринг М» является официальным дилером Mazda в России и входит в сеть официальных Дилерских центров «М Стиль» по продаже и сервисному обслуживанию автомобилей Mazda в Воронеже, Белгороде, Курске и Липецке.

Автосалон, как и все официальные дилеры Mazda в России, отвечают всем жестким требованиям, которые предъявляются к мировым дилерам. Они основываются на трех концепциях S. Первая S – собственный автосалон, вторая S – наличие современной сервисной станции, третья – наличие склада запчастей.

Основным видом деятельности официального дилера Mazda, ООО «Ринг М» - является продажа новых автомобилей всего модельного ряда, сервисное и техническое обслуживание, а также продажа оригинальных запчастей и аксессуаров.

Организационно-правовая форма коммерческой организации: Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование данной коммерческой организации: ООО «Ринг М» (Код ОКПОФ: 1 23 000). Предприятие организовано в 2008 году, в соответствии с ГК РФ и ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

ООО «Ринг М» - это коммерческая организация, зарегистрированная в качестве юридического лица.

Общество имеет свою печать.

Общество вправе в установленном порядке открывать расчетный, валютный и другие банковские счета на территории Российской Федерации. Открыт рублевый расчетный счет в Банк ВТБ (ПАО) г. Воронеж. Форма

собственности: частная. Местоположение: г. Воронеж, ул. Изыскателей вл. 39.

Структура коммерческой организации ООО «Ринг М» представлена на рисунке 2.

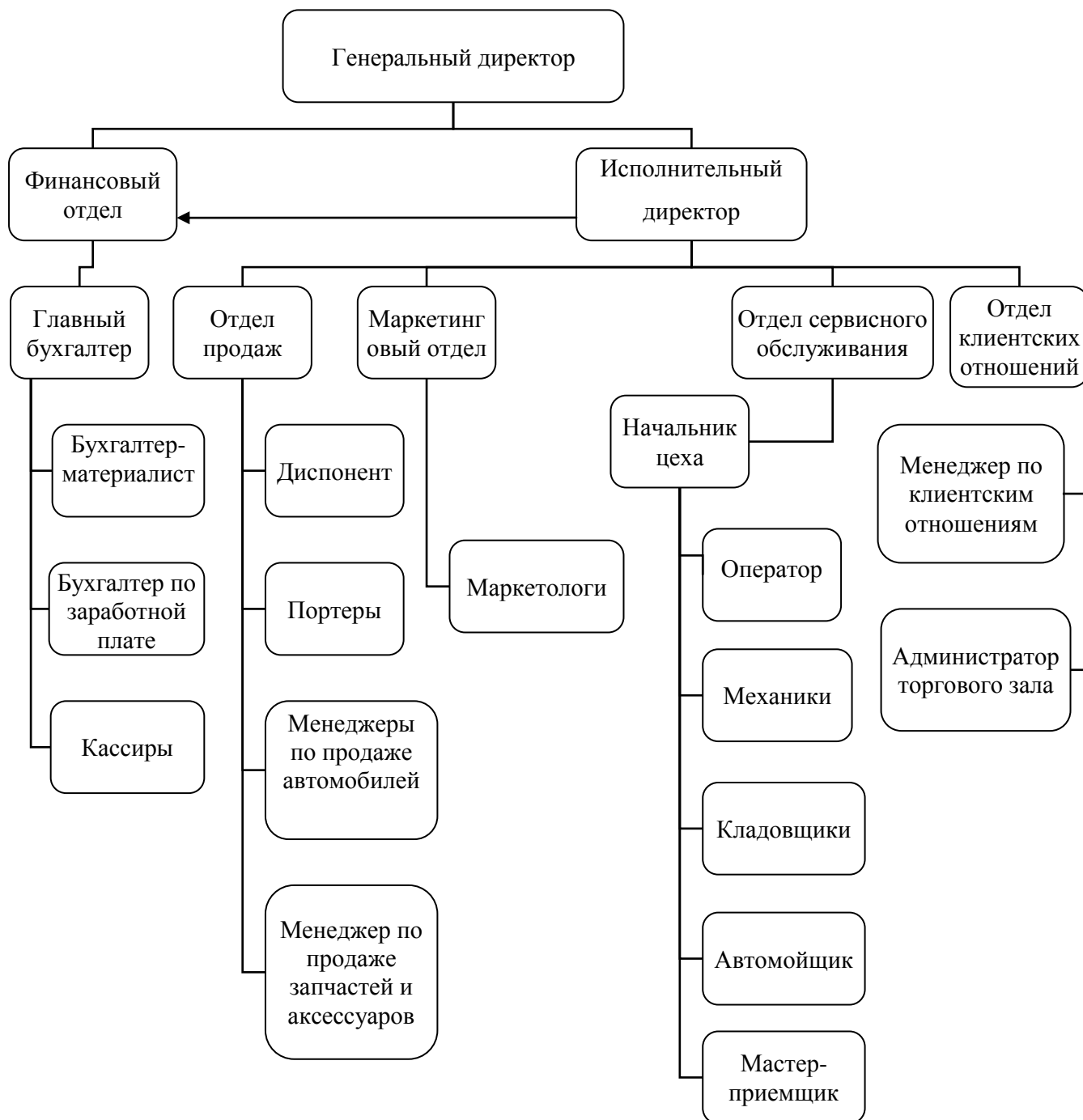


Рисунок 2 – Организационная структура ООО «Ринг М»

В ООО «Ринг М» применяется линейный вид организационной структуры. Линейная структуризация — это процесс деления организации на отдельные элементы, из которых нижестоящие в иерархической структуре жестко подчиняются вышестоящим.

Управлением ООО «Ринг М» занимается генеральный директор. Он организует систему управления и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организации, обеспечивает координацию деятельности функциональных служб организации, в том числе и финансового отдела, а именно бухгалтерии.

Согласно Уставу, Общество имеет самостоятельный баланс, обладает самостоятельностью, может быть любой стороной в судебном процессе.

Общество имеет круглую печать со своим фирменным наименованием в соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 1 настоящего Устава, с указанием на место нахождения, ОГРН и другой необходимой информацией. Общество может иметь бланки, штампы, удостоверения и другие необходимые реквизиты, также, зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Согласно Уставу организации, размер уставного капитала Общества исчисляется в сумме 10 000 (десять тысяч) рублей.

На основании Устава действует генеральный директор Романов Андрей Михайлович.

По итогам ежегодного конкурса Mazda Dealer Cup среди всей дилерской сети Mazda в России, который длился с 01 августа 2017 года по 31 марта 2018 года, ООО «Ринг М» выиграл первую номинацию «Лучший дилерский центр Mazda в России». Это наивысшее звание ООО «Ринг М» подтвердил и в апреле 2019 года (Mazda Dealer Cup FY2019). Также ООО «Ринг М» был удостоен двух наивысших премий: «Лучший директор дилерского центра в России» и «Лучший технический директор дилерского центра в России».

Таблица 1 – Основные финансово-экономические показатели ООО «Ринг М»

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2017 г.	2018г.	2017г	2018г
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб.	1174902	1593186	2153869	418284	560683	135,6	135,2
Себестоимость продукции, работ, услуг, тыс. руб.	1082113	1457382	1976676	375269	519294	134,7	135,6
Прибыль от реализации, тыс.руб..	40508	73928	94215	33420	20287	182,5	127,4
Чистая прибыль, тыс. руб.	51278	83380	104284	32102	20904	162,6	125,1
Среднесписочная численность работников, тыс. чел.	82	83	85	1	2	101,2	102,4
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	22,6	23,1	24,0	0,5	0,9	102,2	103,9

Из проведенного анализа в таблице 1 видим, что за три анализируемых года по всем основным финансово-экономическим показателям в ООО «Ринг М» наблюдается положительная динамика и показатели темпов роста превышает 100%. При этом рост выручки превышает рост себестоимости на 0,9%, что является положительным моментом и влечет за собой, соответственно, рост прибыли от продаж. При этом в 2017 году темп роста выручки незначительно превышает темп роста себестоимости. В 2018 году ситуация изменилась: темп роста себестоимости превысил темп роста выручки на 0,4%. При этом чистая прибыль также увеличилась, так в 2018 году рост составил 20904 тыс. руб. или 25,1%. Среднесписочная численность работников ООО «Ринг М» также с каждым годом увеличивается, что говорит об увеличении рабочих мест, расширении деятельности организации, улучшении качества условий труда. Такая же динамика наблюдается и по среднемесячной заработной плате, что является показателем положительной динамики.

2.2 Анализ финансовой устойчивости и ликвидности ООО «Ринг М»

Начнем анализ с оценки состава активов таблице 2 на основе данных бухгалтерского баланса за 2016-2018 г.г. (Приложения А, Б)

Таблица 2 – Состав имущества предприятия, тыс. руб.

Актив	2016	2017	2018	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2017г.	2018г.	2017г	2018г
1.Внеоборотные активы, в т.ч.:	104888	114337	114331	9449	-6	109,0	99,9
Основные средства (ОС)	80152	88617	89595	8465	978	110,6	101,1
Финансовые вложения	24736	24736	24736	0	0	100	100
Прочие внеоборотные активы	0	984	0	984	-984	0	0
2.Оборотные активы, в т.ч.:	315443	396361	501633	80918	105272	125,7	126,6
Запасы	133596	173779	137098	40183	-36681	130,1	78,9
НДС	3939	6480	7834	2541	1354	164,5	120,9
Дебиторская задолженность	51523	76583	111965	25060	35382	148,6	146,2
Краткосрочные финансовые вложения	35000	80000	104000	45000	24000	228,6	130
Денежные средства	94982	64589	147748	-30393	83159	68,0	228,8
Прочие оборотные активы	342	1410	822	1068	-588	412,3	58,3
Баланс	420331	510698	615964	90367	105266	121,5	120,6

В 2018 году общая стоимость имущества ООО «Ринг М» возросла на 105266 тыс. руб. или на 20,6%, что связано с ростом оборотных активов предприятия, это говорит о расширении хозяйствующего оборота компании. При этом оборотные активы в 2018 году выросли на 105272 тыс. руб. или на 26,6%, что обусловлено увеличением стоимости денежных средств и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность выросла на 35382 тыс. руб. или на 46,2% в 2018 году, что является отрицательной тенденцией и говорит о плохо организованной расчетной дисциплине. Рост наиболее ликвидных активов, таких как краткосрочные финансовые вложения и денежные средства, при уменьшении запасов свидетельствует о повышении ликвидности баланса ООО «Ринг М».

Состав источников формирования имущества предприятия представим в таблице 3.

Таблица 3 – Состав источников формирования имущества предприятия, тыс. руб.

Пассив	2016г.	2017г.	2018г.	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2017г.	2018г.	2017г.	2018 г.
1. Собственный капитал в т.ч.::	406157	489537	593821	83380	104284	120,5	121,3
Уставный капитал	10	10	10	0	0	100	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	406147	489527	593811	83380	104284	120,5	121,3
2. Долгосрочные обязательства	0	0	0	0	0	-	-
3. Краткосрочные обязательства, в т.ч.:	14174	21161	22143	6987	982	149,2	104,7
4. Кредиторская задолженность	14174	21161	22143	6987	982	149,3	104,7
Валюта баланса	420331	510698	615964	90367	105266	121,5	120,6

Собственный капитал ООО «Ринг М» увеличился в 2018 году на 104284 тыс. руб. или на 21,3%, что, безусловно, является положительной тенденцией в деятельности предприятия и говорит о снижении зависимости ООО «Ринг М» от внешних источников финансирования, что обусловлено ростом нераспределенной прибыли на 104284 тыс. руб. или на 21,3% Краткосрочные обязательства увеличились на 982 тыс. руб. или 4,7% в 2018 году, что может быть связано с ростом объема реализации и направлено на максимизацию прибыли.

Анализ типа финансовой устойчивости представим в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ типа финансовой устойчивости

Показатели	Абсолютное значение			Абсолютное изменение		Темп роста, %	
	2016г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.
1.Собственный капитал, Кр	406157	489537	593821	83380	104284	120,5	121,3

Окончание таблицы 4

Показатели	Абсолютное значение			Абсолютное изменение		Темп роста, %	
	2016г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.	2017г.	2018г.
2. Внеоборотные активы, ВА	104888	114337	114331	9449	-6	109,0	99,9
3. Наличие собственных оборотных средств (СОС1) ЕС, (п.1-п.2)	301269	375200	479490	73931	104290	124,5	127,8
4. Долгосрочные обязательства, КТ	0	0	0	0	0	-	-
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (СОС2), ЕМ, (п.3+п.4)	301269	375200	479490	73931	104290	124,5	127,8
6. Краткосрочные кредиты и займы, Кт	0	0	0	0	0	-	-
7. Общая величина основных источников формирования запасов (СОС3), Еа, (п.5+п.6)	301269	375200	479490	73931	104290	124,5	127,8
8. Общая величина запасов, Z	133596	173779	137098	40183	-36681	130,1	78,9
9. Излишек (+)/недостаток (-) собственных источников формирования запасов, ±ЕС, (п.3-п.8)	167673	201421	342392	33748	140971	120,1	169,9
10. Излишек (+)/недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, ±ЕМ, (п.5-п.8)	167673	201421	342392	33748	140971	120,1	169,9
11. Излишек (+)/недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, ±Еа, (п.7-п.8)	167673	201421	342392	33748	140971	120,1	169,9
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации, S	(1;1;1)	(1;1;1)	(1;1;1)	-	-	-	-

В результате проведенного анализа, мы можем прийти к выводу, что финансовое состояние ООО «Ринг М» является абсолютно устойчивым за

все три исследуемых года ($Z \leq E_c$). К этому выводу мы пришли на основании того, что у данной организации имеется излишек собственных и заемных средств.

Далее проанализируем коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Ринг М», которые представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Коэффициенты финансовой устойчивости предприятия

Показатели	Значение			Нормативное ограничение
	2016 г.	2017г	2018г.	
Коэффициент обеспеченности запасов источниками собственных оборотных средств	2,26	2,16	3,50	более 1. Оптимально 0,6 – 0,8
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансового левериджа), КЗ/С	0,03	0,04	0,04	меньше 1; отрицательная динамика
Коэффициент автономии (финансовой независимости), КА	0,97	0,96	0,96	0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7)
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств, КМ/И	3,00	3,47	4,39	1 и более
Коэффициент маневренности, КМ	0,74	0,77	0,81	Оптимальное значение 0,2-0,5; положительная динамика
Коэффициент финансовой устойчивости, Ку	0,97	0,96	0,96	0,8-0,9
Коэффициент концентрации заемного капитала, Кк	0,03	0,04	0,04	0,5 и менее
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, КОС	1,29	1,24	1,18	0,1 и более

Можно сделать вывод, что для ООО «Ринг М» характерна высокая независимость от внешних источников финансирования, коэффициент автономии в 2018 году равен 0,96, то есть доля собственных средств в общей величине источников финансирования равна 96,4%, что свидетельствует о хорошем финансовом положении. Данный факт и подтверждает значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, который равен в 2018 году 1,18, то есть 118% собственных средств ООО «Ринг М» нацелен на пополнение оборотных активов.

Коэффициент левериджа равен 0,04. Это означает, что на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы ООО «Ринг М», приходится 0,04 рублей заемных средств. Снижение данного показателя свидетельствует о повышении финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент маневренности повысился с 0,74 до 0,81, что в свою очередь свидетельствует о повышении мобильности собственных средств.

На следующем этапе проведем оценку ликвидности ООО «Ринг М», анализ которой представлен в таблице «Анализ ликвидности баланса предприятия». (Приложение В)

Условие абсолютной ликвидности баланса:

- $A1 \geq П1$;
- $A2 \geq П2$;
- $A3 \geq П3$;
- $A4 \leq П4$.

В соответствии с представленными в таблице данными «Анализ ликвидности баланса предприятия» (Приложение В), в анализируемом периоде у компании ООО «Ринг М» имеются наиболее ликвидные средства для погашения срочных обязательств - в 2018 году излишек составил 229605 тыс. руб.

Медленно реализуемые активы покрывают долгосрочные пассивы в анализируемом 2018 году, излишек при этом составляет 137098 тыс. руб. Труднореализуемые активы меньше постоянных пассивов.

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов, у ООО «Ринг М» за рассматриваемый период соблюдаются все четыре. Баланс организации в анализируемом периоде является абсолютно ликвидным. Это свидетельствует о том, что ООО «Ринг М» способно покрывать все свои обязательства.

Теперь перейдем к анализу коэффициентов ликвидности, который представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Коэффициенты ликвидности

Показатели	Значение			Нормативное значение
	2016	2017	2018	
Общий показатель ликвидности	2,44	2,10	2,92	Не менее 1
Коэффициент абсолютной ликвидности	9,17	6,83	11,37	0,2 и более
Коэффициент срочной ликвидности	12,83	10,52	16,46	не менее 1. Допустимое значение 0,7-0,8
Коэффициент текущей ликвидности	22,26	18,73	22,65	Не менее 2,0

Как видим из приведенного анализа в таблице 6 за три анализируемых периода, показатель общей ликвидности соответствует норме. Это свидетельствует о том, что ООО «Ринг М» способно погашать свои обязательства за счет всех видов активов, что является положительной тенденцией. Коэффициент абсолютной ликвидности превышает нормативное значение, что говорит о том, что ООО «Ринг М» способно расплачиваться по своим обязательствам за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. Также в пределах нормы оказался коэффициент срочной ликвидности (он равен 16,46, при норме 1), что говорит о возможности предприятия расплатиться с долгами при использовании средств возвращенных дебиторами. Коэффициент текущей ликвидности выше нормы, следовательно, ООО «Ринг М» обеспечено собственными средствами. Таким образом, ликвидность ООО «Ринг М» за период 2016-2018 годы имеет положительную тенденцию и динамику; финансовое состояние компании устойчиво и стабильно.

Качественный анализ бухгалтерской отчетности является ключевым моментом в принятии управленческих решений. Собственно, для этого и предназначена бухгалтерская отчетность. Анализ ее помогает не только определить финансовое состояние организации на определенный момент, но и выявить ее рентабельность, значение в общей экономической структуре, а также сделать важные прогнозы функционирования, что помогает определиться в управленческой стратегии.

2.3 Анализ прибыли и рентабельности ООО «Ринг М»

Анализ начнем с анализа данных отчета о финансовых результатах, представленного в таблице 7. (Приложения А, Б)

Таблица 7 – Динамика финансовых результатов предприятия, тыс. руб.

Состав балансовой прибыли	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2017 г.	2018г.	2017г	2018 г
Выручка	1174902	1593186	2153869	418284	560683	135,6	135,2
Себестоимость продаж	1082113	1457382	1976676	375269	519294	134,7	135,6
Валовая прибыль	92789	135804	177193	43015	41389	146,4	130,5
Коммерческие расходы	52281	61876	82978	9595	21102	118,4	134,1
Прибыль (убыток) от продаж	40508	73928	94215	33420	20287	182,5	127,4
Проценты к получению	10318	13950	13430	3632	-520	135,2	96,2
Проценты к уплате	934	2	3	-932	1	0,2	150
Прочие доходы	15892	18927	17033	3035	-1894	119,1	89,9
Прочие расходы	9922	15075	9229	5153	-5846	151,9	61,2
Прибыль (убыток) до налогообложения	55862	91728	115446	35866	23718	164,2	125,9
Текущий налог на прибыль	4584	8348	11162	3764	2814	182,1	133,7
Чистая прибыль (убыток)	51278	83380	104284	32102	20904	162,6	125,1

Основной доход ООО «Ринг М» извлекает за счет выручки от продаж автомобилей и сервисного обслуживания. В 2018 году выручка составила 2153869 тыс. руб. Небольшой удельный вес коммерческих расходов подтверждает конкурентоспособность товара и налаженные каналы сбыта. Валовая прибыль от реализации товаров (услуг) составила 177193 тыс. руб.

Выручка от реализации товаров предприятия выросла на 560683 тыс. руб. или 35,2%, а себестоимость - на 519294 тыс. руб. или 35,6%. Коммерческие расходы предприятия выросли на 21102 тыс. руб. в 2018 году или 34,1%, поэтому прибыль от продаж выросла: ее прирост составил 33420

тыс. руб. или 27,4%. Рост чистой прибыли, как в 2017 году, так и в 2018 году говорит о том, что в целом финансово-хозяйственная деятельность ООО «Ринг М» эффективна.

Проведем соотношение доходов и расходов ООО «Ринг М», которые представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Соотношение доходов и расходов организации

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	40508	3852	7804
То же в процентах к расходам по обычным видам деятельности, %	3,74	5,07	4,77
Превышение прочих доходов к прочим расходам по обычным видам деятельности, тыс.руб.	5970	0	0
То же в процентах к прочим расходам, %	60,17	25,55	84,56

Расчет данных в таблице 8 показывает превышение прочих доходов над расходами ООО «Ринг М» составило 84,56 тыс. руб., что дает возможность организации в финансировании расширенного воспроизводства и выплате дивидендов. Это, безусловно, является положительным моментом и положительной, перспективной динамикой в деятельности данной организации.

Показатели формирования прибыли от реализации продукции отразим в таблице 9.

Таблица 9 – Показатели формирования прибыли от реализации продукции, тыс.руб.

Наименование показателя	2016г.	2017г.	2018г.	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2017г.	2018г.	2017г	2018 г
1. Выручка (нетто) от реализации продукции	1174902	1593186	2153869	418284	560683	135,6	135,2
2. Себестоимость реализованной продукции	1082113	1457382	1976676	375269	519294	134,7	135,6
3. Валовая прибыль (убыток), (п.1-п.2)	92789	135804	177193	43015	41389	146,3	130,5
4. Коммерческие расходы	52281	61876	82978	9595	21102	118,3	134,1

Окончание таблицы 9

Наименование показателя	2016г.	2017г.	2018г.	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2017г.	2018г.	2017г	2018 г
5. Управленческие расходы	0	0	0	0	0	-	-
6. Прибыль (убыток) от продаж (п.3-п.4-п.5)	40508	73928	94215	33420	20287	182,5	127,4

Воздействие изменение объема продаж на прибыль ($\Delta\Pi_{\text{пр1}}$) определяется по формуле:

$$\Delta \Pi_{\text{пр1}} = \Pi_{\text{пр0}} (I_{\text{пр}} - 1), \quad (6)$$

где, $\Pi_{\text{пр0}}$ – прибыль от продаж за предыдущий период,

$I_{\text{пр}}$ – индекс роста объема продаж.

$$I_{\text{пр}} = 2153869 / 1593186 = 1,352;$$

$$\Delta\Pi_{\text{пр1}} = 73928 * (1,352 - 1) = 26017,159 \text{ тыс. руб.}$$

Влияние изменения уровня себестоимости на прибыль ($\Delta\Pi_{\text{пр2}}$) рассчитывается по формуле:

$$\Delta\Pi_{\text{пр2}} = C_0 \times I_{\text{пр}} - C_1, \quad (7)$$

где, C_0 , C_1 — себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг) предыдущего и отчетного периодов соответственно.

$$\Delta\Pi_{\text{пр2}} = 1457382 * 1,352 - 1976676 = - 6403,909 \text{ тыс. руб.}$$

Сумма факторных отклонений дает общее изменение прибыли от продажи продукции за анализируемый период, что выражается формулой:

$$\Delta\Pi_{\text{пр}} = \Delta\Pi_{\text{пр1}} + \Delta\Pi_{\text{пр2}} = 26017,159 - 6403,909 = 19613,249 \text{ тыс. руб.}$$

Как видим, в большей степени влияние на изменение прибыли от реализации оказало изменение объема продаж. Анализ можно проделать, используя способ цепной подстановки, который представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции способом цепных подстановок

Показатель	Формула	Порядок расчета
На начало периода	$BP_0 - C/c_0$	92789,000
Усл. 1	$П_0 * K_{роста}$	$92789 * 1422487,5/1174902,0 = 112339,642$
Усл. 2	$BP_{усл.} - C/c_{усл.}$	121253,571
Усл. 3	$BP_1 - C/c$	$1593186 - 1301233,929 = 291952,071$
На конец периода	$BP_1 - C/c_1$	135804,000

Изменение суммы прибыли за счет:

- объема реализации продукции:

$$\Delta П(V) = 112339,642 - 92789 = 19550,642 \text{ тыс. руб.}$$

- структуры товарной продукции:

$$\Delta П (\text{уд.в.}) = 121253,571 - 112339,642 = 8913,929 \text{ тыс. руб.}$$

- средних цен реализации:

$$\Delta П (\text{ц}) = 291952,071 - 121253,571 = 170698,5 \text{ тыс. руб.}$$

- себестоимости:

$$\Delta П (\text{с.с.}) = 135804 - 291952,071 = -156148,071 \text{ тыс. руб.}$$

Общее изменение прибыли от данных факторов находится как суммирование полученных результатов:

$$\Delta П = 19550,642 + 8913,929 + 170698,5 - 156148,071 = 43015 \text{ тыс. руб.}$$

Как видим, прибыль от реализации за 2016-2018 гг. возросла на 43015 тыс. руб., наибольшее влияние на фактор оказало изменение средних цен и себестоимости продукции.

Теперь важно проанализировать показатели рентабельности ООО «Ринг М», они представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ рентабельности

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2017г.	2018г.	2017 г.	2018г.
1. Рентабельность продаж (валовая маржа), %	3,45	4,64	4,37	1,19	-0,27	134,5	94,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ, %	4,83	5,76	5,36	0,93	-0,4	119,3	93,1

Окончание таблицы 11

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2017г.	2018г.	2017 г.	2018г.
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки), %	4,36	5,23	4,84	0,87	-0,39	119,9	92,5
4. Рентабельность затрат, %	3,57	4,87	4,57	1,3	-0,3	136,4	93,8
5. Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэффициент.	60,81	45865	38483	45804,19	-7382	75423,5	83,9

Как видим, по таблице 11 большинство показателей рентабельности в 2018 году снижается, хоть и незначительно, что говорит об отрицательной динамике в работе организации и общем снижении уровня эффективности деятельности ООО «Ринг М».

По результатам анализа можно сделать вывод, что несмотря на снижение рентабельности в отчетном году, ООО «Ринг М» отличается достаточно высоким уровнем финансовой устойчивости и умеренной стратегией финансирования, использующей в качестве источника кредиторскую задолженность. Проведенный анализ показал, что Основные коэффициенты финансовой устойчивости выше нормативных значений. Таким образом, мы можем говорить о том, что за анализируемый период предприятие имело повышенную финансовую устойчивость. Также, мы отметили, что за анализируемый период предприятие не увеличивало уставный капитал, но при этом существенно увеличился собственный капитал, а, значит, увеличилась надежность, устойчивость, инвестиционная привлекательность компании.

Как видим, бухгалтерская отчетность выступает в качестве основы для проведения глубокого анализа финансового положения компании. Кроме того, бухгалтерская отчетность организации является инструментом,

который позволяет объективно и качественно оценить важнейшие показатели имущественного и финансового положения о финансовых результатах деятельности организации. В современных условиях на деятельность организации влияют множество факторы, среди которых можно выделить такие как стремительное развитие технологий, высокая конкуренция, постоянные изменения налоговой политики и т.д. В связи с этим, руководству компании постоянно нужно думать о повышении эффективности деятельности предприятия, грамотной организации финансовой деятельности, достижении нужного уровня основных показателей, дающих возможность укрепить и улучшить финансовое состояние.

3 Основные направления улучшения финансового состояния ООО «Ринг М»

3.1 Разработка мероприятий по улучшению финансового состояния ООО «Ринг М»

Можно сделать вывод о том, что ООО «Ринг М» имеет устойчивое финансовое состояние, баланс организации является абсолютно ликвидным. Для поддержания устойчивого финансового состояния следует провести мероприятия, рассчитанные как на краткосрочную, так и на долгосрочную перспективу. Мною были предложены следующие мероприятия для ООО «Ринг М»:

- управление внеоборотными активами;
- создание системы скидок;
- внедрение факторинга.

Данные мероприятия должны стать основой для улучшения финансового состояния ООО «Ринг М».

Мы можем отметить, что ключевую долю внеоборотных активов ООО «Ринг М» составляют основные средства, следовательно, принципиальное значение имеет формирование политики управления основными средствами.

В результате проведенной инвентаризации основных средств ООО «Ринг М» были выявлены неиспользуемые объекты основных средств.

Предлагаем продать объект основных средств – прицеп. Остаточная стоимость прицепа составила 58 267 руб. Рыночная цена данного прицепа в 5-6 раз больше его остаточной стоимости. Мониторинг цен рынка показал, что рыночная цена данного объекта составляет 354 тыс. руб. (в т. ч. НДС – 59 тыс. руб.) Предприятию можно предложить продать прицеп по цене 354 тыс. руб.

В организации имеются транспортные средства, не используемые в производственном процессе, в том числе Газель бортовая. Проведя

мониторинг цен на услуги аренды Газели по городу, ООО «Ринг М» рекомендуется установить следующие цены на аренду машины (таблица 12).

Таблица 12 – Цены на услуги бортовой Газели

Наименование	Тариф руб./час
Газель (бортовая) 4м	300

Кроме того, был проведен опрос потенциальных клиентов-арендаторов с целью определения спроса на услуги аренды. Результаты опросов представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Результаты опроса потенциальных арендаторов

Наименование	Количество часов	Цена, руб.	Стоимость, тыс. руб.		
			Всего	НДС	Без НДС
Газель (борт) 4м	720	300	216,00	36,00	180,00

Следующее мероприятие – разработка системы скидок. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по оказанным услугам по состоянию на 01.01.2019 была выявлена просроченная задолженность в сумме 3887 тыс. руб. Отчет о дебиторской задолженности представлен в таблице 14.

Таблица 14 – Отчет о дебиторской задолженности

Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	Доля, %	Срок просрочки, дн.
ООО «ГФК-Проф»	1394	35,86	103
ООО «ЛФСК»	610	15,7	49
ИП «Болошова»	655	16,86	23
КФХ «Иванова»	181	4,65	125
ООО «БетонСтрой»	801	20,6	84
ООО «Русский лес»	147	3,78	187
ООО «Автошина»	99	2,54	97
Всего	3887	100	-

ООО «Ринг М» имеет 7 дебиторов по оказываемым услугам на общую сумму 3887 тыс. руб. Все долги в бухгалтерском учете признаны сомнительными. Для уменьшения дебиторской задолженности ООО «Ринг М» рекомендуется предусмотреть в договорах систему начисления скидок. Скидки должны предоставляться в зависимости от срока оплаты. Максимальная длительность отсрочки составляет 30 дней. Система скидок, рекомендуемая ООО «Ринг М» представлена в таблице 15.

Таблица 15 – Предлагаемая система скидок

Срок оплаты	Размер скидки
Предоплата	2%
Оплата в течение 3 дней	1%

При предоплате в течение 5 дней предоставляется скидка в размере 2% от стоимости, а при оплате в течение 10 дней – 1%. В остальных случаях скидка не предусмотрена. Чаще всего предоставление скидок даже психологически стимулирует покупателя и увеличивает выручку. Предложение скидок оправдано в том случае, если в результате их реализации происходит повышение продаж и соответственно прибыли.

Дебиторская задолженность предприятия растет и надо ее сокращать, поэтому принято решение сумму 825,60 тыс. руб. передать на факторинг. В таблице 16 показана часть реестра «старения» счетов дебиторов на 31.12.2017 года.

Таблица 16 – Реестр «старения» счетов дебиторов

Наименование дебиторов	0-30 дней	30-60 дней	60-90 дней	Свыше 90 дней	Всего	Доля, %
ООО «ТФК-Проф»				1394	1394	35,86
ООО «ЛФСК»		432			432	15,7
ИП «Болошова»	655				655	16,86
КФХ «Иванова»				181	181	4,65
ООО «БетонСтрой»			400	400	801	20,6
ООО «Русский лес»				147	147	3,78
ООО «Автошина»				99	99	2,54

Окончание таблицы 16

Наименование дебиторов	0-30 дней	30-60 дней	60-90 дней	Свыше 90 дней	Всего	Доля, %
Всего	655	432	400	2221	3708	100
Доля, %	17,67	11,65	10,80	59,88	-	-

Факторинг – это способ быстрого восстановления оборотного капитала поставщика средствами банка или факторинговой компании в сделке купли-продажи. При факторинге продавец поставляет товар покупателю на условиях отсроченного платежа. Дебитором (должником) выступает получатель товара, у которого, в конечном итоге, возникают обязательства по оплате за него перед финансовым агентом (фактором). Суть этой сделки в том, что фактор финансирует поставщика, который уступает ему право денежного требования к покупателю с коротким сроком возврата средств. Банки или коммерческие фирмы, финансирующие поставщиков, получают от них комиссию за предоставленную услугу и право требовать с покупателя долг. Полученные предприятием-поставщиком средства от фактора можно вновь ввести в оборот. После того как деньги от дебиторов поступили, факторинговая компания перечисляет предприятию остаток долга за вычетом своей комиссии. На сегодняшний день рынок факторинговых услуг находится еще на этапе развития.

ООО «Ринг М» может заключить факторинговый договор с ООО «Факторинговая компания» на следующих условиях:

- комиссия за факторинговое обслуживание (0,5 % от накладной);
- комиссия за факторинговое финансирование (5 % от накладной);
- комиссия за обработку документов (10 рублей за единицу).

ООО «Ринг М» рекомендуется внести сумму высвобожденных денежных средств на депозитный счет в банке. Процент по депозиту составляет в Сбербанке на 360 дней – 8%.

На следующем этапе проведем оценку эффективности предложенных мероприятий, которые были рассмотрены выше, а именно, управление внеоборотными активами; создание системы скидок; внедрение факторинга.

Таким образом, одной из характеристик финансового состояния предприятия является обеспеченность процесса производства необходимыми и достаточными ресурсами для гарантии непрерывности и бесперебойности производства процесса.

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий

Рассчитаем экономический эффект от продажи прицепа и представим его в таблице 17.

Таблица 17 – Экономический эффект от продажи прицепа

Показатель	Сумма, руб.
Выручка от продажи (с НДС)	354000,00
НДС (20%)	59000,00
Выручка от продажи (без НДС)	295000,00
Остаточная стоимость	58267,00
Прибыль до налогообложения	236733,00
Налог на прибыль	47346,60,00
Чистая прибыль	189386,40

В результате продажи прицепа организация получит прибыль в размере 189386,40 руб.

Теперь рассчитаем эффективность сдачи объекта основных средств в аренду, а именно Газели бортовой. Предположим, ООО «Перевозки-1» планирует арендовать Газель для перевозки грузов на 200 часов, ООО «Перевозки-2» на 520 часов. Средняя стоимость аренды газели в час - 300 руб. Следовательно, $(200 + 520) * 300 = 216,00$ тыс. руб. При заданном объеме часов сдачи в аренду ООО «Ринг М» получит дополнительную выручку (без НДС) 180,00 тыс. руб.

Налог на прибыль составит: 180,00 тыс. руб. * 20% = 36,00 тыс. руб.

В результате организация получит чистую прибыль в размере 144,00 (180,00 - 36,00) тыс. руб.

Сведем результаты расчетов в таблицу 18.

Таблица 18 – Экономический эффект (прибыль) от сдачи в аренду объекта основных средств

№ п/п	Мероприятие	Экономический эффект, руб.
1	Продажа ОС (прочие доходы)	189386,40
2	Сдача в аренду ОС (прочие доходы)	144000,00
3	Итого	333386,40

Экономический эффект (чистая прибыль) от реализации мероприятий по управлению внеоборотными активами составит 333386,40. При продаже основного средства прочие доходы увеличатся 189386,40 руб., от сдачи в аренду прочие доходы увеличатся на 144000 руб.00 коп.

Теперь перейдем к расчету эффективности применения системы скидок, планируемые суммы предоплаты дебиторов представим в таблице 19.

Таблица 19 – Планируемые суммы предоплаты дебиторов ООО «Ринг М»

Наименование дебитора	Сумма предоплаты, тыс. руб.
ООО «ТФК-Проф»	987,00
ООО «ЛФСК»	0,00
ИП «Болошова»	0,00
КФХ «Иванова»	128,00
ООО «БетонСтрой»	230,00
ООО «Русский лес»	54,00
ООО «Автошина»	42,50
Всего	1441,5

Эффективность скидки с точки зрения покупателя рассчитывается с помощью формулы:

$$X = (\% : (100\% - \%)) * 100 * (360 \text{ дней} : (T - t)), \quad (8)$$

где, X – цена отказа от скидки;

% - процент скидки;

T – максимальная продолжительность отсрочки платежа в днях;

t – период, в течение которого предоставляется скидка в днях.

Рассмотрим две ситуации:

1) Если оплата будет произведена до истечения установленного срока, то покупателю будет предоставлена скидка. Следовательно, «цену отказа рассчитываем от скидки».

2) Если результат будет превышать ставку банковского процента, то будет лучше обратиться в банк за кредитом и оплатить работы в течение льготного периода.

Рассмотрим эффективность данного способа с точки зрения покупателя при 2% скидке, платежа в течение 10 дней при максимальной длительности отсрочки 30 дней, уровень банковского процента – 15%.

Получим:

$$X = (2\% : (100\% - 2\%)) * 100 * (360 : (30 - 10)) = 36,7\%$$

Так как $36,7\% > 15\%$, покупателю выгодно данное предложение: отказ от скидки обойдется на 21,7% выше банковского кредита.

Рассчитаем экономический эффект от факторинга:

а) дебиторская задолженность по договору факторинга составит 825,60 тыс. руб.;

б) затраты за год (12 месяцев) факторингового обслуживания составят: $825,60 \text{ тыс. руб.} * 0,5\% = 4,128 \text{ тыс. руб.}$ – комиссия за обслуживание;

$825,60 \text{ тыс. руб.} * 5\% = 41,28 \text{ тыс. руб.}$ – комиссия за финансирование;
 $12 * 10 \text{ руб.} = 0,12 \text{ тыс. руб.}$ – комиссия за обработку документов.

Итого: 45,528 тыс. руб. – предприятие заплатит за факторинговое обслуживание компании.

Факторинговая компания возвратит предприятию: 825,60 тыс. руб. – 45,528 тыс. руб. = 780,872 тыс. руб.

Таким образом, ООО «Ринг М», применив факторинговую операцию, «лишается» в балансе дебиторской задолженности объеме 825,60 тыс. руб. При этом на счете организации появляются денежные средства в размере 780,872 тыс. руб., однако, компания теряет прибыль в размере 45,528 тыс. руб.

В результате создания системы скидок предприятие ООО «Ринг М» получит 1441,5 тыс. руб., факторинга – 780,88 тыс. руб. В связи с этим высвободятся денежные средства в сумме 2222,38 тыс. руб. ООО «Ринг М» рекомендуется внести сумму высвобожденных денежных средств на депозитный счет в банке.

Экономический эффект от предложенных мероприятий представлен в таблице 20.

Таблица 20 – Экономический эффект от предложенных мероприятий

Показатели	Расчет
Высвобождение денежных средств, тыс. руб.	2222,38
Комиссия по факторингу, тыс. руб.	45,53
Проценты по депозиту, тыс. руб.	$(2222,38 - 45,53) * 8\% = 174,15$
Увеличение прибыли до налогообложения, тыс. руб.	174,15
Налог на прибыль, тыс. руб.	34,83 $(174,15 * 20\%)$
Чистая прибыль, тыс. руб.	139,32 $(174,15 - 34,83)$

В результате реализации данного мероприятия ООО «Ринг М» получит дополнительную прибыль в размере 139,32 тыс. руб.

Завершающим шагом является прогноз финансового состояния предприятия после предложенных мероприятий. Для этого посчитаем на сколько в общем увеличиться прибыль предприятия за счет предложенных мероприятий.

Общая сумма роста равна 2701,53 тыс. руб. $(139,32 + 2222,38 + 339,83)$.

Следовательно, прибыль в прогнозном периоде будет равна 106985,53 тыс. руб. $(104284 + 2701,53)$.

На рисунке 3 отразим изменение чистой прибыли в результате предложенных мероприятий.

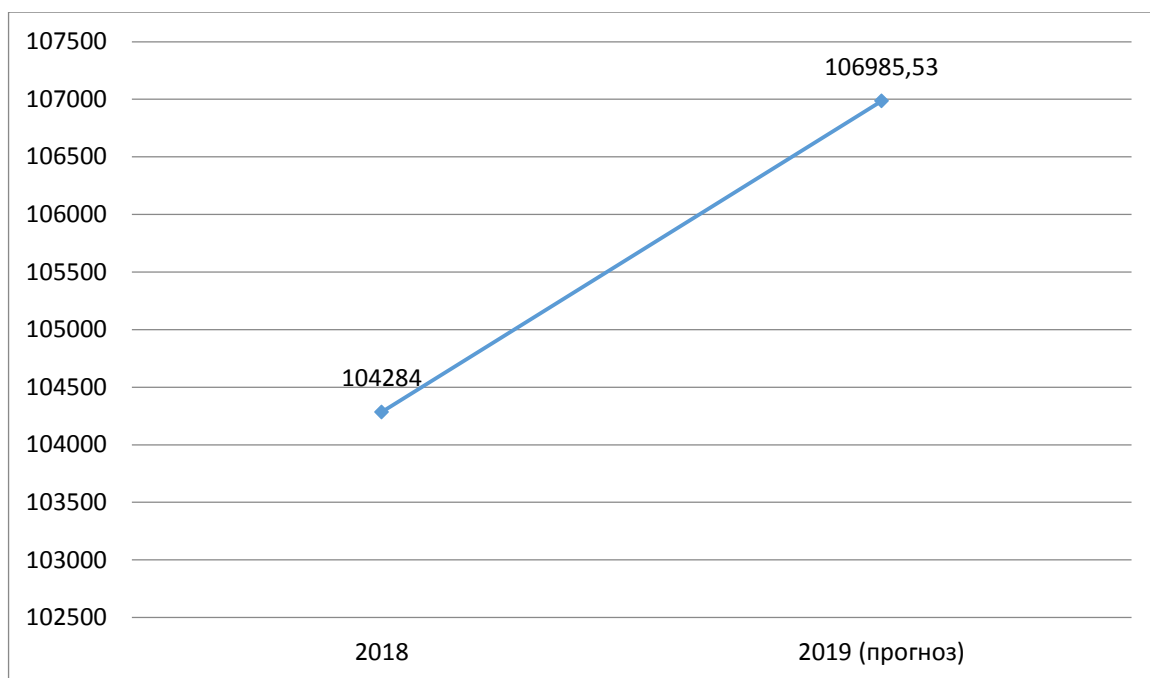


Рисунок 3 – Изменение чистой прибыли в результате предложенных мероприятий.

Как видим, в результате предложенных мероприятий по управлению внеоборотными активами, системы скидок, факторинга чистая прибыль возрастет на 2701,53 тыс. руб. и составит в прогнозируемом периоде 106985,53 тыс. руб., что свидетельствует об эффективности предложенных мероприятий.

Заключение

В первой главе работы рассмотрена сущность и значение бухгалтерской отчетности для анализа финансового состояния ООО «Ринг М».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия - это единая система данных, то есть информация о его финансовом положении и о результатах его деятельности за отчетный период, составленная на основе бухгалтерского учета в установленной законодательством форме. Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия в первую очередь требуется для того, чтобы этой информацией могли пользоваться внешние пользователи. В зависимости от того, кто является ее пользователем, тот и изучает ее в своих целях. Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия регламентируется российскими и международными стандартами.

Выбор параметров и методов анализа финансовой отчетности зависит от конкретных задач, которые ставит перед собой пользователь с целью получения максимально полезной для него информации, а, следовательно, позволяет на основе полученной информации принимать управленческие решения.

Проанализировав различные методики анализа, можно сделать следующие выводы:

- каждая методика включает количество показателей, используемых для проведения анализа, число которых у разных авторов неодинаково, и в результате не существует единой системы показателей финансового состояния организации;
- методики разных авторов включают различное описание одних и тех же формул, используются разные обозначения, сокращения и коэффициенты;
- в большинстве методик нет четкого разграничения анализа платежеспособности и ликвидности;

- одинаковые по экономическому содержанию расчетные показатели вычисляются по-разному;

- только небольшой объем расчетных показателей имеют нормативное значение, позволяющих сделать сравнительный анализ.

Вторая глава посвящена анализу финансового состояния ООО «Ринг М».

ООО «Ринг М» является официальным дилером Mazda в России и входит в сеть официальных Дилерских центров «М Стиль» по продаже новых автомобилей Mazda всех комплектаций, по продаже оригинальных аксессуаров и запасных частей и расходных материалов, а также по сервисному, техническому обслуживанию автомобилей Mazda в Воронеже, Белгороде, Липецке и Курске.

По полученным результатам анализа финансового состояния ООО «Ринг М» можно сделать вывод, что данная организация отличается достаточно высоким уровнем финансовой устойчивости и умеренной стратегией финансирования, использующей в качестве источника кредиторскую задолженность.

Большинство коэффициентов финансовой отчетности выше нормативных значений. Следовательно, мы можем говорить о том, что за анализируемый период предприятие имело повышенную финансовую устойчивость. Также, было отмечено, что за анализируемый период предприятие не увеличивало уставный капитал, но при этом существенно увеличился собственный капитал.

В третьей главе работы разработаны основные пути улучшения финансового состояния ООО «Ринг М».

Для поддержания устойчивого финансового состояния следует провести мероприятия, рассчитанные как на краткосрочную, так и на долгосрочную перспективу. Можно предложить следующие мероприятия для ООО «Ринг М»:

- управление внеоборотными активами;

- создание системы скидок;
- внедрение факторинга.

Данные мероприятия должны стать основой для улучшения финансового состояния ООО «Ринг М».

В результате предложенных мероприятий по управлению внеоборотными активами, системы скидок, факторинга чистая прибыль возрастет на 2701,53 тыс. руб. и составит в прогнозируемом периоде 106985,53 тыс. руб., что свидетельствует об эффективности предложенных мероприятий.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] / СПС «КонсультантПлюс». — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_158429/.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»: утв. Приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н [Электронный ресурс] / СПС «КонсультантПлюс». — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_158429/.
3. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»: утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н [Электронный ресурс] / СПС «КонсультантПлюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_158429/.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета 1/2008 «Учетная политика организации»: утв. Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н [Электронный ресурс] / СПС «КонсультантПлюс». — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_158429/.
5. Акулова А.Г. Необходимость внедрения трансформации бухгалтерской - финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности в практику российских организаций / А.Г. Акулова // Молодой ученый. - 2017. - №9. - С. 139-142.
6. Артеменко В.Г. Финансовый анализ / В.Г. Артеменко. - М.: ДИС. 2016. - 211 с.
7. Ахрамейко А.А. Методика многоуровневой агрегированной оценки финансового состояния предприятия / А.А. Ахрамейко // Аудит и финансовый анализ. - 2017.- № 1. - С. 12-17.
8. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета. М.: Проспект, 2016. -240 с

9. Бокова М. М. Содержание и анализ финансовой отчетности организации // Современный бухучет. — 2018. — № 11. — С. 32
10. Букина О.А. Азбука Бухгалтера от аванса до баланса. Изд.20-е, испр. Ростов н/Д.: Феникс, 2014.- 311 с.
11. Васильева Л.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Л.С. Васильева. - М.: Издательство «Экзамен», 2014. - 319 с.
12. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / О.И. Васильчук. - М.: Форум, 2015.- 495 с.
13. Завьялова З.М. Бухгалтерский учет / З.М. Завьялова. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 292 с.
14. Зайнетдинов Ф.В. Формирование системы анализа финансового состояния компании / Ф.В. Зайнетдинов // Финансовый менеджмент. 2018. - №8. - С. 7-11.
15. Зайченко Ю.С. Финансовая отчетность как инструмент управления деятельностью организации / Ю.С. Зайченко // Молодой ученый. - 2017. - №2. - С. 419-421.
16. Казакова Н.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности / Н.А. Казакова. - М. Финансы и статистика. 2016. - 179 с.
17. Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность. формирование и анализ показателей: учебное издание. М.: ФОРУМ, 2014.- 426 с.
18. Камышанов П.И, Бухгалтерская финансовая отчетность: составление и анализ. 7-е изд., испр. М.: Омега - Л, 2015.- 283 с.
19. Кондратьев Т.Р. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 512 с.
20. Коробова Я. А., Яковенко М. С. Бухгалтерская отчетность и ее роль в анализе деятельности организации // Молодой ученый. — 2017. — №11.3. — С. 40-42

21. Кошкина Т. Ю. Пояснения как часть бухгалтерской отчетности // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. — 2018. — № 2. — С. 18–36
22. Куракин М.Ю. Информационная значимость бухгалтерской отчетности / М.Ю. Куракин // Двойная запись. 2019. - № 1. - С. 5-11. 22.
23. Лазарева С. П., Лукашина Н. В. Бухгалтерская отчетность и ее значение в коммерческих организациях // Молодой ученый. — 2017. — №9.4. — С. 33-35
24. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. М.: Академия, 2015. -304 с.
25. Луканина А.Ю. Бухгалтерская отчетность в рыночной экономике / А.Ю. Луканина // Московский бухгалтер. - 2017. - №8. - С. 5-8.
26. Маликова А.Р. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: качественные характеристики / А.Р. Маликова // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2017. - № 5. - С. 31-36.
27. Маркин Ю.П. Основы бухгалтерского учета / Ю.П. Маркин. -М.: Дело, 2016. - 296 с.
28. Мизиковский Е.А.Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Гриф МО РФ / Е.А. Мизиковский – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. – 380 с.
29. Мирошниченко Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень) [Текст]: учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. - п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2015. – 257 с.
30. Пышненко О. С., Павленко О. Ю., Зубарева О. А. Особенности формирования бухгалтерской отчетности в малых предприятиях // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2018. – Т. 30. – С. 491–495

Бухгалтерская отчетность за 2018 год

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Организация _____ ООО «Ринг М» _____ по ОКПО _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКЕИ _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Торговля автотранспортными средствами
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной
 ответственностью _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) 394033, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Изыскателей,
вл.39

Коды		
0710001		
31	12	18
87963810		
3661044789		
45.1		
65	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>18</u> г.3	20 <u>17</u> г.4	20 <u>16</u> г.5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	89595	88617	80152
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	24736	24736	24736
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	0	984	-
	Итого по разделу I	114331	114337	104888
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	129264	167299	129657
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	7834	6480	3939
	Дебиторская задолженность	111965	76583	51523
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	104000	80000	35000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	147748	64589	94982
	Прочие оборотные активы	822	1410	342
	Итого по разделу II	501633	396361	315443
	БАЛАНС	615964	510698	420331

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>18</u> г. ³	20 <u>17</u> г. ⁴	20 <u>16</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	593811	489527	406147
	Итого по разделу III	593821	489537	406157
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	22143	21161	14174
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	22143	21161	14174
	БАЛАНС	615964	510698	420331

Руководитель _____ Романова А.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 19 ” марта 20 19 г.

Продолжение приложения А

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н)

Отчет о финансовых результатах январь- за декабрь 2018 г.

Дата (число, месяц, год) _____ Форма по ОКУД _____
 Организация ООО «Ринг М» по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Торговля автотранспортными средствами по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	18
87963810		
3661044789		
45.1		
65	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>18</u> г. ³	За <u>январь-декабрь</u> 20 <u>17</u> г. ⁴
	Выручка 5	2153869	1593186
	Себестоимость продаж	(1976676)	(1457382)
	Валовая прибыль (убыток)	177193	135804
	Коммерческие расходы	(82978)	(61876)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	94215	73928
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	13430	13950
	Проценты к уплате	(3)	(2)
	Прочие доходы	17033	18927
	Прочие расходы	(9229)	(15075)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	115446	91728
	Текущий налог на прибыль	(11162)	(8348)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	104284	83380

Окончание приложения А

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	январь-декабрь			январь-декабрь			
		За	20	18	г. ³	За	20	17
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-			-		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-			-		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		104284			83380		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		-			-		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-			-		

Руководитель _____ Романов А.М.
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 19 ” _____ марта 20 19 г.

Отчет о финансовых результатах
январь-
за декабрь 20 17 г.

Организация _____ ООО «Ринг М» _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по
деятельности Торговля автотранспортными средствами ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной
ответственностью _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____

Коды		
0710002		
31	12	17
87963810		
3661044789		
45.1		
65		16
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За январь-декабрь 20 17 г. ³	За январь-декабрь 20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	1593186	1174902
	Себестоимость продаж	(1457382)	(1082113)
	Валовая прибыль (убыток)	135804	92789
	Коммерческие расходы	(61876)	(52281)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	73928	40508
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	13950	10318
	Проценты к уплате	(2)	(934)
	Прочие доходы	18927	15892
	Прочие расходы	(15075)	(9922)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	91728	55862
	Текущий налог на прибыль	(8348)	(4584)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	83380	51278

Окончание приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>январь-декабрь</u> <u>20 17</u> г. ³	За <u>январь-декабрь</u> <u>20 16</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	83380	51278
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ Романов А.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 01 ” марта _____ 20 18 г.

Анализ ликвидности баланса предприятия

Актив	2016г.	2017г.	2018г.	Пассив	2016г.	2017г.	2018г.	Излишек (недостаток) платежных средств, тыс. руб.		
								2016г.	2017г.	2018г.
A1	129982	144589	251748	П1	14174	21161	22143	115808	123428	229605
A2	51865	77993	112787	П2	0	0	0	51865	77993	112787
A3	133596	173779	137098	П3	0	0	0	133596	173779	137098
A4	104888	114337	114331	П4	406157	489537	593821	-301269	-375200	-479490